

**NASDAQ OMX Riga**

**Jautājumi un atbildes par Korporatīvās  
pārvaldības ziņojuma gatavošanu**

Jūnijs, 2010

**Ievads**

Šajā jautājumu un atbilžu pārskatā ir iekļauta būtiskākā informācija, kas uzņēmumam var būt noderīga, gatavojot Korporatīvās pārvaldības ziņojumu, atbilstoši NASDAQ OMX Riga (turpmāk – Birža) noteikumu „Par finanšu instrumentu iekļaušanu un tirdzniecību biržas regulētajos tirgos” (turpmāk – Noteikumi) 15.14. punkta prasībām. Pārskats ir veidots sniedzot atbildes uz jautājumiem, kuri iespējams ir radušies, gatavojot Korporatīvās pārvaldības ziņojumu.

Vienlaicīgi vēlamies vērst Jūsu uzmanību uz to, ka šajā pārskatā nav iekļauta informācija par Finanšu instrumentu tirgus likumā izvirzītajām prasībām Korporatīvās pārvaldības ziņojuma sagatavošanai, kas attiecas uz papildus informācijas iekļaušanu uzņēmuma gada pārskatā. Ar šīm prasībām iespējams iepazīties Finanšu instrumentu tirgus likuma sadaļā „Paziņojums par korporatīvo pārvaldību”.

Šim dokumentam ir tikai informatīvs raksturs. Emitenti ir brīvi savā izvēlē vai sekot šiem norādījumiem un rekomendācijām.

## **Korporatīvās pārvaldības ziņojums „Ievēro vai paskaidro”**

### ***Kas gatavo Korporatīvās pārvaldības ziņojumu?***

Biržas noteikumi nosaka, ka visi uzņēmumi, kuru akcijas ir iekļautas Biržas sarakstos (turpmāk – Emitents) gatavo Korporatīvās pārvaldības ziņojumu „Ievēro vai paskaidro”. Tā ir obligāta prasība, kas jāievēro ikvienam Emitentam. Emitenta valde pilnvaro atbildīgo personu vai departamentu Korporatīvās pārvaldības ziņojuma sagatavošanai, kā arī nes atbildību par Korporatīvās pārvaldības ziņojumā sniegto informāciju.

### ***Cik bieži un par kādu laika periodu tiek gatavots Korporatīvās pārvaldības ziņojums?***

Korporatīvās pārvaldības ziņojums tiek gatavots vienu reizi gadā par iepriekšējo finanšu gadu.

### ***Kāds ir piemērotākais formāts Korporatīvās pārvaldības ziņojuma sagatavošanai?***

Korporatīvās pārvaldības ziņojums tiek gatavots, ievērojot principu „Ievēro vai paskaidro”. Tas nozīmē, ka Emitents ziņojumā sniedz informāciju par to, kurus no principiem tas ir ieviesis savā darbībā. Ja kādu no principiem Emitents savā darbībā nepiemēro vai piemēro daļēji, tas Korporatīvās pārvaldības ziņojumā sniedz informāciju par apstākļiem, kuru dēļ attiecīgais princips netiek piemērots, kā arī norāda to, ko tas dara citādi, lai nodrošinātu rekomendācijās iekļauto darbību izpildi.

Birža rekomendē Korporatīvās pārvaldības ziņojumu gatavot kā atsevišķu dokumentu, to noformējot un iesniedzot Adobe Reader faila formātā (.pdf).

### ***Kad Korporatīvās pārvaldības ziņojums ir jāiesniedz Biržai?***

Korporatīvās pārvaldības ziņojums ir jāiesniedz Biržai kopā ar revidētu gada pārskatu Finanšu instrumentu tirgus likumā noteiktajā termiņā.

***Kādā valodā tiek gatavots Korporatīvās pārvaldības ziņojums?***

Korporatīvās pārvaldības ziņojums obligāti ir jāgatavo latviešu un angļu valodā. Papildus Emitenti var gatavot Korporatīvās pārvaldības ziņojumu arī citās valodās, piemēram, krievu valodā.

***Vai Korporatīvās pārvaldības ziņojums ir jāievieto Emitenta mājas lapā Internetā?***

Pēc Korporatīvās pārvaldības ziņojuma iesniegšanas Biržai, Emitenti ir aicināti ziņojumu ievietot arī savā mājas lapā Internetā, kā to nosaka labas korporatīvās pārvaldības prakse. Birža Emitenta Korporatīvās pārvaldības ziņojumu ievietos arī Biržas mājas lapas sadaļā „par emitentu”, kur tas būs pieejams ikvienam interesentam.

***Vai Korporatīvās pārvaldības ziņojumā ir jāsniedz informācija par visiem Korporatīvās pārvaldības principiem?***

Jā. Lai arī Emitenti ir brīvi savā izvēlē, kurus no principiem ieviest savā darbībā un kurus neievieš, tomēr Korporatīvās pārvaldības ziņojumā Emitentam ir jāsniedz informācija par katru no principiem. Gadījumos, kad Emitents savā darbībā ir pilnībā ieviesis vairākus no Korporatīvās pārvaldības principiem, informāciju par to ieviešanu Emitents var sniegt apvienotā veidā: piemēram, ziņojuma ievada daļā norādot, ka tas savā darbībā ir ieviesis visus principus izņemot tos, par kuriem informācija un paskaidrojumi ir sniegti tālāk ziņojuma tekstā. Un attiecīgi, sagatavotajā Korporatīvās pārvaldības ziņojumā Emitents sniedz informāciju un skaidrojumu tikai par tiem principiem, kurus tas neievēro vai ievēro daļēji, minot neievērošanas iemeslus. Savukārt, ja kāds no Korporatīvās pārvaldības principiem Emitenta darbībā ir ieviests, bet izmantojot atšķirīgas metodes, nekā minēts Biržas apstiprinātajās rekomendācijās, Emitents sniedz pietiekami aptverošu informāciju par savām darbībām saistībā ar attiecīgā principa ieviešanu. Arī šādā gadījumā Emitentam katrs no principiem ir jāizvērtē atsevišķi, pārlicinoties vai tas ir ieviests Emitenta darbībā.

***Cik detalizēti Emitentam ir jāpaskaidro tie principi, kurus tas nepiemēro vai piemēro daļēji?***

Skaidrojumam ir jābūt tādām, lai ikvienam, iepazīstoties ar Korporatīvās pārvaldības ziņojumu, būtu skaidrs tas, kā Emitents organizē savu darbību. Tādēļ, piemēram, gadījumos, kad Emitents skaidrojumā norāda, ka rekomendāciju ir piemērojis atbilstoši Latvijas Republikas normatīvajiem aktiem, papildus vēlams norādīt, ko Emitents ir darījis citādi nekā tas ir norādīts rekomendācijā. Ja Emitents izvēlēties neievieš kādu no principiem, ko neparedz normatīvie akti, bet kas kā labas pārvaldības princips ir iekļauts Biržas apstiprinātajos Korporatīvās pārvaldības principos un ieteikumos to ieviešanā, Emitentam ir jāsniedz skaidrojums kādu iemeslu pēc attiecīgais labas pārvaldības princips netiek ieviests Emitenta darbībā un vai to ir plānots ievieš nākotnē.

Emitenti tiek aicināti tos Biržas apstiprinātajos Korporatīvās pārvaldības principos un ieteikumos to ieviešanā ietvertos principus, kuri nav atrunāti normatīvajos aktos, neuztvert kā ar likumiem vai citiem normatīvajiem aktiem pretrunā esošus nosacījumus, kuru ieviešana līdz ar to nav iespējama. Nenoliedzami, ka Emitentiem adresēto Korporatīvās pārvaldības principu ieviešana ir Emitenta brīva izvēle, bet tai pat laikā vēršam uzmanību uz to, ka visi Korporatīvās pārvaldības principi un ieteikumi to ieviešanā ir vērsti uz kapitālsabiedrības pārvaldības kvalitātes uzlabošanu un to ieviešanas mērķis un uzdevums ir kapitālsabiedrības vērtības palielināšana.

***Vai Emitents drīkst pašrocīgi mainīt Biržas valdes apstiprināto „Korporatīvās pārvaldes principi un ieteikumi to ieviešanā” redakciju?***

Nedrīkst. Emitentam ir jāgatavo Korporatīvās pārvaldības ziņojums, pamatojoties uz Biržas valdes apstiprināto „Korporatīvās pārvaldes principi un ieteikumi to ieviešanā” redakciju, nav pieļaujama nekāda principos un ieteikumos iekļautās informācijas mainīšana.

***Kur elektroniski ir pieejami Biržas valdes apstiprinātie „Korporatīvās pārvaldes principi un ieteikumi to ieviešanā”?***

Tie ir pieejami Biržas mājas lapā Internetā:

- [http://www.nasdaqomxbaltic.com/files/riga/corp\\_gov\\_feb2009.pdf](http://www.nasdaqomxbaltic.com/files/riga/corp_gov_feb2009.pdf) (latviešu valodā - Spēkā līdz 2010. gada 1. jūnijam, tiek izmantoti gatavojot Korporatīvās pārvaldības ziņojumu par 2010. gadu)
- [http://www.nasdaqomxbaltic.com/files/riga/corp\\_gov\\_feb2009\\_eng.pdf](http://www.nasdaqomxbaltic.com/files/riga/corp_gov_feb2009_eng.pdf) (angļu valodā - Spēkā līdz 2010. gada 1. jūnijam, tiek izmantoti gatavojot Korporatīvās pārvaldības ziņojumu par 2010. gadu)
- [http://www.nasdaqomxbaltic.com/files/riga/corp\\_gov\\_May\\_2010\\_final\\_LV.pdf](http://www.nasdaqomxbaltic.com/files/riga/corp_gov_May_2010_final_LV.pdf) (latviešu valodā - Spēkā no 2010. gada 1. jūnijam, tiek izmantoti gatavojot Korporatīvās pārvaldības ziņojumu par 2011. gadu)
- [http://www.nasdaqomxbaltic.com/files/riga/corp\\_gov\\_May\\_2010\\_final\\_EN.pdf](http://www.nasdaqomxbaltic.com/files/riga/corp_gov_May_2010_final_EN.pdf) (angļu valodā - Spēkā no 2010. gada 1. jūnijam, tiek izmantoti gatavojot Korporatīvās pārvaldības ziņojumu par 2011. gadu)

Savukārt, ja Emitents vēlas šo dokumentu saņemt Word formātā, tam ir jāsazinās ar Biržas Emitentu attiecību speciālisti Maiju Gutki pa tālruni 67212431, vai izmantojot elektroniskā pasta adresi: [Maija.Gutke@nasdaqomx.com](mailto:Maija.Gutke@nasdaqomx.com).

***Kurām no rekomendācijām ir jāpievērš īpaša uzmanība?***

Visi apstiprinātie Korporatīvās pārvaldības principi būtu jāuzlūko kā vienlīdz svarīgi un būtiski, kas palīdz nodrošināt uzņēmumā labu korporatīvo pārvaldību. Lai atbildētu uz šo jautājumu, tuvāk aplūkosim Biržas valdes apstiprinātos Korporatīvās pārvaldes principus un ieteikumus to ieviešanā. Labas korporatīvās pārvaldības principi un rekomendācijas ir iedalītas vairākās nosacītās grupās:

- 1) Akcionāru sapulce** – šajā sadaļā ir apkopoti labas korporatīvās pārvaldības principi, kas ir saistīti ar akcionāru tiesību nodrošināšanu, proti, visiem akcionāriem jābūt vienādām iespējām piedalīties Emitenta pārvaldē – piedalīties akcionāru sapulcēs un saņemt informāciju, kas nepieciešama lēmumu pieņemšanai.

- Vairākas no šajā grupā iekļautajām rekomendācijām aptver plašu jautājumu loku:
  - o *Piemēram, 1.5. Emitents informē akcionārus par akcionāru sapulces sasaukšanu, izsludinot to tiesību aktos noteiktajā kārtībā un termiņos. Emitenti ir aicināti izsludināt akcionāru sapulci nekavējoties pēc tam, kad pieņemts lēmums par sapulces sasaukšanu, jo īpaši šis nosacījums attiecināms uz ārkārtas akcionāru sapulcēm. **Informācija par sapulces sasaukšanu ievietojama arī Emitenta mājas lapā Internetā, kur tā būtu jānodrošina latviešu valodā un vismaz vienā svešvalodā. Ieteicams, lai šī svešvaloda būtu angļu valoda, lai mājas lapu varētu lietot arī ārvalstu investori. Publiskojot informāciju par akcionāru sapulces sasaukšanu, norādāms arī sapulces sasaukšanas iniciators.***
- Lai pilnībā ieviestu šo rekomendāciju savā darbībā, Emitentam ir ne tikai jāsauc akcionāru sapulce tiesību aktos noteiktajā kārtībā, bet arī jāievieto informācija par akcionāru sapulces sasaukšanu savā mājas lapā Internetā latviešu valodā un vismaz vienā no svešvalodām, vēlams angļu valodā. Kā arī, paziņojumā par akcionāru sapulces sasaukšanu jānorāda sapulces sasaukšanas iniciators. Ja Emitents ir izpildījis augstāk minēto attiecībā uz visām sapulcēm, kuras tika sasauktas iepriekšējā gada laikā, tad attiecībā uz šo rekomendāciju tas var norādīt, ka ir to ieviesis savā darbībā, savukārt, ja Emitents, kādu no augstāk minētajām darbībām nav veicis, tad Korporatīvās pārvaldības ziņojumā jāsniedz informācija par to, ko Emitents ir darījis citādi un jāmin šādas rīcības iemesli.

***Iespējamā atbilde, ja rekomendācija nav piemērota pilnībā:***

„2009. gada laikā tiesību aktos noteiktajā kārtībā un termiņos tika sasaukta kārtējā akcionāru sapulce. Lai arī informācija par sapulces sasaukšanu netika publicēta uzņēmuma mājas lapā, tā latviešu un angļu valodā tika publicēta Biržas mājas lapā, kā arī ievietota oficiālā obligātās informācijas centralizētā glabāšanas sistēmā, kur tā bija un vēl joprojām ir pieejama ikvienam interesentam.”

- Rekomendācijas attiecībā uz padomes locekļu un revīzijas komitejas locekļu kandidātiem, kurus ir plānots apstiprināt akcionāru sapulcē:
  - o *Piemēram, 1.9. Īpaša uzmanība jāpievērš tam, lai akcionāriem vismaz 14 (četrpadsmit) dienas pirms sapulces būtu iespēja iepazīties ar informāciju par padomes locekļu kandidātiem, kā arī par revīzijas komitejas locekļu kandidātiem, kuru apstiprināšana plānota akcionāru sapulcē. **Publiskojot minēto informāciju, ir atklājama arī šo personu īsa profesionālā biogrāfija.***
- Ja Emitents nav sniedzis augstāk minēto informāciju, tādā gadījumā Emitentam ir jāsniedz skaidrojums, kādēļ informācija par padomes locekļu un/vai revīzijas komitejas locekļu kandidātiem nav tikusi sniegta vismaz 14 dienas pirms akcionāru sapulces, kuras darba kārtībā bija

iekļauts jautājums par padomes locekļu un/vai revīzijas komitejas locekļu ievēlēšanu. Ja Emitents nav sniedzis informāciju par padomes un/vai revīzijas komitejas locekļiem vismaz 14 dienas pirms akcionāru sapulces, šāda rīcība nav uzskatāma par labas korporatīvās pārvaldības praksi, jo tādā gadījumā nav skaidrs vai padomes un/vai revīzijas komitejas locekļi vispār tiks izvirzīti. Kā arī būs apgrūtinātas akcionāru iespējas izvērtēt padomes locekļu un/vai revīzijas komitejas locekļu kandidātu atbilstību.

***Iespējamā atbilde, ja rekomendācija nav piemērota pilnībā:***

„2009. gada laikā tiesību aktos noteiktajā kārtībā un termiņos tika sasaukta kārtējā akcionāru sapulce, kuras darba kārtībā tika iekļauts jautājums par padomes locekļu vēlēšanām. Ne vēlāk kā 14 dienas pirms sapulces tika publicēti kārtējās akcionāru sapulces lēmuma projekti, taču informācija attiecībā uz padomes locekļu kandidātiem netika sniegta, jo uz to brīdi padomes locekļu kandidāti vēl nebija izvirzīti. Informācija par padomes locekļiem tika sniegta akcionāru sapulces laikā, kā arī tika publicēta kopā ar akcionāru sapulcē pieņemtajiem lēmumiem. Ar padomes locekļu īsu profesionālo biogrāfiju iespējams iepazīties Biržas mājas lapā, kā arī oficiālā obligātās informācijas centralizētā glabāšanas sistēmā, kur tā bija un vēl joprojām ir pieejama ikvienam interesentam. Uzņēmums ir izveidojis arī īpašu sadaļu savā mājas lapā Internetā, kurā ir pieejama esošo padomes locekļu īsa profesionālā biogrāfija, kā arī cita papildus informācija par padomes locekļiem, šī informācija tika atjaunota nekavējoties pēc kārtējās akcionāru sapulces.”

- 2) Valde** – šajā sadaļā ir apkopoti labas korporatīvās pārvaldības principi, kas attiecas uz valdes pienākumu, pilnvaru un tās locekļu atbildības noteikšanu.
- *Piemēram, 1.3. Valdes pilnvaras nosakāmas valdes nolikumā vai tam pielīdzināmā dokumentā, kas **publicējams Emitenta mājas lapā Internetā**. Šim dokumentam jābūt pieejamam arī Emitenta birojā.*

Emitentam, lai pilnībā ieviestu šo rekomendāciju savā darbībā, ir jāizstrādā valdes nolikums vai tam pielīdzināms dokuments, kā arī, tas jāpublicē savā mājas lapā Internetā. Ja valdes nolikums ir izstrādāts, bet nav publicēts mājas lapā Internetā, Emitentam jānorāda iemesli. Savukārt, ja Emitents ir publicējis valdes nolikumu savā mājas lapā Internetā, Birža rekomendē norādīt tā atrašanās vietu – linku.

**Iespējamā atbilde, ja rekomendācija nav piemērota pilnībā:**

„Valdes nolikums ir izstrādāts, taču tas nav pieejams uzņēmuma mājas lapā Internetā. Ar valdes nolikumu interesenti var iepazīties, aizpildot pieprasījuma formu uzņēmuma mājas lapā vai arī nosūtot pieprasījumu uz Emitenta elektroniskā pasta adresi. Valdes nolikums papīra formā ir pieejams uzņēmuma birojā.”

- Īpaša uzmanība jāpievērš arī rekomendācijām, kas attiecas uz interešu konfliktu identificēšanu valdes locekļu darbībā. Ja Emitents ir ieviesis savā darbībā citus kritērijus vai principus, kas ļauj novērst interešu konfliktu rašanos, Emitentam Korporatīvās pārvaldības ziņojumā ir jāsniedz informācija par šiem kritērijiem un/vai principiem.
- 3) Padome** – šajā sadaļā ir apkopoti labas korporatīvās pārvaldības principi, kas būtu jāievēro padomes darbībā, lai nodrošinātu, ka tā darbojas visu akcionāru interesēs.
- o *Piemēram, 6.1. Padomes funkcijas nosakāmas padomes nolikumā vai tam pielīdzināmā dokumentā, kas regulē padomes darbību, **un tas ievietojams Emitenta mājas lapā Internetā.** Šim dokumentam jābūt pieejamam arī Emitenta birojā.*

Jārīkojas līdzīgi kā attiecībā uz valdes nolikumu (skat. augstāk).

- o *Piemēram, 7.7. Par neatkarīgu ir uzskatāma persona, kura atbilst Pielikumā minētajiem padomes locekļa neatkarības kritērijiem. Ja padomes loceklis neatbilst kādiem no Pielikumā minētajiem neatkarības kritērijiem, bet Emitents tomēr uzskata šādu padomes loekli par neatkarīgu, tad tam jāsniedz sīkāks sava viedokļa skaidrojums par pieļautajām atkāpēm.*

Emitentam ir jāiepazīstas ar padomes locekļu neatkarības kritērijiem, lai pārliecinātos, vai attiecīgā rekomendācija ir tikusi ieviesta Emitenta darbībā. Ja rekomendācija nav ieviesta Emitenta darbībā, tad Emitentam ir jāsniedz informācija par pieļautajām atkāpēm, kā to nosaka augstāk minētā rekomendācija.

- Īpaša uzmanība jāpievērš arī rekomendācijām, kas attiecas uz interešu konfliktu identificēšanu padomes locekļu darbībā. Ja Emitents ir ieviesis savā darbībā citus kritērijus vai principus, kas ļauj novērst interešu konfliktu rašanos, Emitentam Korporatīvās pārvaldības ziņojumā ir jāsniedz informācija par šiem kritērijiem un/vai principiem.
- 4) Informācijas atklāšana** – šajā sadaļā ir apkopoti labas korporatīvās pārvaldības principi, kas ir vērsti uz Emitenta atklājamās informācijas kvalitātes paaugstināšanu. Emitenta atklātajai informācijai ir jāsniedz patiens priekšstats par Emitenta saimniecisko darbību un tā finanšu rezultātiem.

- *Piemēram, 10.4. rekomendācijā ir norādīti pamatprincipi, kuri Emitentam būtu jāievēro, veidojot investoru sadaļu mājas lapā.*
- Ja Emitents nav izveidojis investoru attiecību sadaļu savā mājas lapā Internetā, bet investoru informēšana tiek organizēta kādā atšķirīgā veidā, tad Emitentam būtu jānorāda, kā tiek nodrošināta informācijas pieejamība.

***Iespējamā atbilde, ja rekomendācija nav piemērota pilnībā:***

„Lai arī šobrīd mājas lapā nav izveidota atsevišķa investoru attiecību sadaļa, tomēr šīs rekomendācijas tiek ņemtas vērā uzturot mājas lapu kopumā. Mājas lapā ir atrodama plaša informācija par Emitentu un tā darbību un tā tiek uzturēta vienlaicīgi latviešu un angļu valodā. Informācija mājas lapā regulāri tiek atjaunota.”

- *Piemēram, 10.5 rekomendācijā ir uzskaitīta informācija, kas būtu jāievieto Emitenta mājas lapā.*
- Gatavojot Korporatīvās pārvaldības ziņojumu, Emitentam ir jāaplūko katrs no 10.5. rekomendācijas apakšpunktiem atsevišķi, lai pārlicinātos vai konkrētā informācija ir ievietota mājas lapā Internetā. Ja visa 10.5. rekomendācijas apakšpunktos uzskaitītā informācija ir ievietota mājas lapā, Emitents var norādīt, ka ir ievērojis šo rekomendāciju. Ja ne viss no 10.5. rekomendācijas apakšpunktos uzskaitītā ir ievietots mājas lapā, Emitentam būtu jānorāda, kur šī informācija ir pieejama un kādā veidā ir iespējams ar to iepazīties.

***Iespējamā atbilde, ja rekomendācija nav piemērota pilnībā:***

„Daļa no 10.5. rekomendācijā minētās informācijas šobrīd nav pieejama uzņēmuma mājas lapā Internetā, tai pat laikā šī informācija ir pieejama Biržas mājas lapā sadaļā „par emitentu” un sadaļā „pārskati”.”

- 5) Iekšējā kontroles un riska vadība** – šajā grupā ir apkopoti labas korporatīvās pārvaldības principi, kas būtu jāievēro, lai nodrošinātu efektīvu un sekmīgu Emitenta darbību.
- *Piemēram, 11.5. Vismaz reizi gadā ir ieteicams veikt neatkarīgu iekšējo pārbaudi, kas novērtētu Emitenta darbību, tai skaitā, tās atbilstību Emitenta apstiprinātajām procedūrām.*
  - Ja Emitents neveic neatkarīgu iekšējo pārbaudi, Korporatīvās pārvaldības ziņojumā jānorāda tas, kādā veidā Emitents veic savas darbības novērtējumu.

***Iespējamā atbilde, ja rekomendācija nav piemērota pilnībā:***

„Tā kā uzņēmums ir salīdzinoši neliels, neatkarīgas iekšējās pārbaudes veikšana netiek praktizēta, ņemot vērā šādas pārbaudes augstās izmaksas Iekšējās kontroles funkcijas veic uzņēmuma valde sadarbībā ar galveno grāmatvedi.”

- Piemēram, 12.2. rekomendācija nosaka to, ka, lai nodrošinātu efektīvu Revīzijas komitejas darbību, vēlams, lai tās sastāvā būtu vismaz trīs locekļi, kuriem ir pietiekamas zināšanas grāmatvedības kārtā un finanšu pārskatu sagatavošanā, jo viena no Revīzijas komitejas galvenajām darbības jomām ir jautājumi, kuri saistīti ar Emitenta finanšu atskaitēm un kontroli.
- Ja Emitents ir izveidojis Revīzijas komiteju ar mazāku locekļu skaitu, tad Korporatīvās pārvaldības ziņojumā jānorāda, cik locekļu ir Emitenta izveidotajā Revīzijas komitejā, kā arī, jāpaskaidro Emitenta izvēle veidot Revīzijas komiteju ar mazāku locekļu skaitu. Savukārt, ja Emitents nav izveidojis Revīzijas komiteju, tad Korporatīvās pārvaldības ziņojumā jānorāda, kas veic šīs funkcijas.

***Iespējamās atbildes, ja rekomendācija nav piemērota pilnībā:***

„Revīzijas komiteja ir izveidota viena locekļa sastāvā. Taču ņemot vērā Revīzijas komitejas locekļa zināšanas grāmatvedībā un finanšu pārskatu sagatavošanā, arī viens Revīzijas komitejas loceklis spēj veikt tam uzticētos pienākumus.”

„Tā kā uzņēmums ir salīdzinoši neliels un atbilst Finanšu instrumentu tirgus likuma 1.panta 33.punktā minētajiem kritērijiem, Revīzijas komiteja nav izveidota un tās uzdevumus veic uzņēmuma valde.”

- 6) Atalgojuma politika** – šajā grupā ir apkopoti labas korporatīvās pārvaldības principi, kas Emitentam būtu jāievēro, lai novērstu iespējamo risku nonākt interešu konflikta situācijā attiecībā uz valdes un padomes locekļu atalgojuma noteikšanu. Lai to izdarītu, Emitenti ir aicināti izstrādāt atalgojuma politiku, kas nosaka vispārējos atalgojuma noteikšanas principus.
- Ja Emitents nav ieviesis savā darbībā rekomendācijas, kas attiecas uz atalgojuma politikas izstrādi, un negatavo paziņojumu par atalgojuma politiku, Korporatīvās pārvaldības ziņojumā jānorāda apstākļi, kuru dēļ Emitents nav veicis augstāk minētās darbības, kā arī jāsniedz informācija par to, kādā veidā Emitents risina jautājumus attiecībā uz atalgojuma noteikšanu valdes un padomes locekļiem.
  - Arī šajā rekomendāciju grupā ir apkopotas dažādas rekomendācijas, tādēļ Emitentam, gatavojot Korporatīvās pārvaldības ziņojumu, ir jāpievērš uzmanība katrai no tām.

***Kādas sekas ir sagaidāmas, ja Korporatīvās pārvaldības ziņojums netiek iesniegts?***

Līdzīgi kā attiecībā uz citiem Biržas Noteikumu pārkāpumiem, Biržai ir tiesības piemērot sankcijas par Korporatīvās pārvaldības ziņojuma neiesniegšanu, kā, piemēram: izteikt brīdinājumu, uzlikt soda naudu u.c. Tāpat Emitentiem ir jāņem vērā, ka arī uz informāciju, kas tiek sniegta Korporatīvās pārvaldības ziņojumā, attiecas Biržas Noteikumos izvirzītās prasības, kas nosaka, ka sniegtajai informācijai ir jābūt precīzai, nekļūdīgai un nepārprotamai, tās saturs nedrīkst būt maldinošs, tā nedrīkst izslēgt vai izlaist jebko, kas varētu ietekmēt sniegtās informācijas priekšmetu vai nozīmi.

***Jautājumu vai neskaidrību gadījumā lūdzam kontaktēties ar Biržas Emitentu attiecību speciālisti Maiju Gutki pa tālruni 67212431, vai izmantojot elektroniskā pasta adresi: [Maija.Gutke@nasdaqomx.com](mailto:Maija.Gutke@nasdaqomx.com).***