

PRZEWODNIK DLA POLSKICH EMITENTÓW PAPIERÓW WARTOŚCIOWYCH

WYPŁATA DYWIDENDY

Rejestracja zdarzeń korporacyjnych dotyczących wypłaty świadczeń z tytułu dywidendy odbywa się poprzez aplikację internetową **Wypłata świadczeń** dostępną w Portalu Usług na stronie internetowej KDPW > <https://www.kdpw.pl/pl/portal-uslug.html>

Dostęp do aplikacji internetowych wymaga konta dostępowego. Po otwarciu konta dostępowego można uzyskać dostęp do poszczególnych aplikacji internetowych oferowanych dla emitentów, w tym do aplikacji Wypłata świadczeń.

Instrukcje dotyczące konta dostępowego i zasady procedowania wniosków w sprawie nadawania uprawnień znajdują się tutaj:

<https://www.kdpw.pl/pl/portal-uslug.html>

Stosowane Regulacje - §§ 121-131 Szczegółowych Zasad Działania KDPW (SzZD)

Emitent rejestruje zdarzenie „Wypłata dywidendy” wskazując terminy, kwotę wypłaty oraz kod ISIN, którym oznaczone są akcje będące przedmiotem świadczenia. Nie jest wymagane przesyłanie dodatkowych dokumentów w formie papierowej.

Używane skróty:

- D – dzień ustalenia prawa do dywidendy (dzień, na koniec którego są ustaleni uprawnieni do wypłaty świadczeń)
- W – dzień płatności (dzień wynikający z uchwały właściwego organu spółki)
- P – dzień najwcześniejszej płatności (dzień, w którym środki pieniężne mają być wypłacone, jeżeli dzień W przypada w sobotę lub dzień wolny od pracy)

Przy ustalaniu terminów obsługi wypłaty dywidendy powinny być stosowane następujące zasady:

- zarejestrowanie zdarzenia powinno nastąpić nie później niż 2 dni robocze przed dniem ustalenia prawa do dywidendy (D-2)
- dzień W może przypadać najwcześniej drugiego dnia roboczego po dniu D (D+2)

W przypadku niezachowania terminów określonych regulacjami KDPW lub przekazania informacji o wypłacie dywidendy w formie papierowej opłata za obsługę wypłaty świadczenia będzie naliczona według podwyższonej stawki (punkt 2.1.1. Tabeli Opłat dla Emitentów i Agentów Płatniczych).

Przykład:

dzień D został wyznaczony na środę 20.12.2023 r.

dzień W może przypadać najwcześniej w piątek 22.12.2023 r.

rejestracja zdarzenia w aplikacji internetowej powinna nastąpić najpóźniej w poniedziałek 18.12.2023 r.

HARMONOGRAM REALIZACJI WYPŁATY DYWIDENDY

Walne Zgromadzenie	Emitent - Podjęcie uchwały w sprawie podziału zysku (ustalenie terminów D i W oraz wysokości dywidendy przypadającej na 1 akcję)
nie później niż D-2 (robocze)	Emitent - rejestruje zdarzenie wypłaty dywidendy poprzez aplikację internetową Wypłata Świadczeń
dzień D	Dzień ustalenia prawa do dywidendy
dzień D + 1 godz. 9:00 (roboczy)	KDPW udostępnia na aplikacji internetowej wezwanie do wniesienia środków
dzień P najpóźniej do godz. 11.30	Emitent przekazuje na rachunek Krajowego Depozytu środki na wypłatę świadczenia - kwota ta niezwłocznie przesyłana jest na rachunki bankowe uczestników bezpośrednich

- Wprowadzone dane są niezwłocznie przesyłane poprzez system Krajowego Depozytu do uczestników KDPW.
- Emitent ponosi odpowiedzialność za prawidłowość wprowadzonych informacji.

REJESTRACJA ZDARZENIA

Nie później niż 2 dni robocze przed dniem D (D-2) Emitent dokonuje rejestracji zdarzenia wypłaty dywidendy w aplikacji Wypłata Świadczeń.

- **Dywidenda z akcji oznaczonych w KDPW kilkoma kodami ISIN**

Jeżeli akcje spółki oznaczone są kilkoma kodami ISIN - wypłata dywidendy będzie realizowana odrębnie dla każdego kodu. Obsługiwanych będzie tyle zdarzeń iloma kodami są oznaczone akcje spółki.

- **Dywidenda wypłacana w ratach**

Jeżeli zgodnie z uchwałą właściwego organu spółki w sprawie wypłaty dywidendy, dane świadczenie będzie wypłacane w ratach - to konieczne jest zarejestrowanie każdej raty wypłaty jako osobnego zdarzenia.

- **Realizacja części płatności poza KDPW** (zgodnie z §121 ust. 3 SzZD)

Przy rejestracji wypłaty dywidendy Emitent ma możliwość wprowadzenia informacji dotyczących wyłączenia z wypłaty świadczenia części akcji oznaczonych danym kodem, na które dywidenda nie będzie wypłacana za pośrednictwem Krajowego Depozytu. W tym celu Emitent musi zaznaczyć, że realizacja wypłaty

określonej części świadczenia nastąpi bez pośrednictwa KDPW. Przy wprowadzaniu wyłączenia konieczne jest wskazanie pełnego konta Uczestnika w KDPW - czteroznakowego kodu Uczestnika (OXXX) oraz identyfikatora konta podmiotowego (np. 0100), na którym są zarejestrowane akcje, na które świadczenie nie będzie wypłacane przez Krajowy Depozyt a także podanie ich liczby. Wskazanie akcji wyłączonych z wypłaty świadczenia musi nastąpić najpóźniej w dniu D do godz. 17.00.

Brak wskazania w zdarzeniu akcji wyłączonych oznacza, że Krajowy Depozyt w dniu wypłaty będzie oczekiwał pełnej kwoty brutto świadczenia. Emitent jest zobowiązany poinformować Uczestnika, na którego koncie są zarejestrowane akcje, na które dywidenda nie będzie wypłacana.

- **Wyłączenie wszystkich papierów wartościowych z płatności przez KDPW**

Przy rejestracji wypłaty dywidendy Emitent ma możliwość wskazania, że płatność dla wszystkich akcji oznaczonych danym kodem ISIN będzie realizowana w całości poza KDPW. Takie wskazanie oznacza, że wypłata dywidendy z akcji oznaczonych tym kodem ISIN nie będzie obsługiwana przez KDPW, nie utworzy się zdarzenie wypłaty dywidendy dotyczące wskazanego kodu ISIN.

- **Brak pełnych danych dotyczących wypłaty**

Jeżeli Emitent rejestrując zdarzenie nie wskaże dnia płatności lub kwoty dywidendy na jedną akcję to wprowadzone zdarzenie zostanie uznane za niepełne i będzie wymagało uzupełnienia danych. Uzupełnienie danych musi nastąpić co najmniej na 2 dni przed dniem płatności. Wezwanie do wniesienia środków zostanie udostępnione dopiero po wprowadzeniu pełnych danych w zdarzeniu. Uzupełnienie danych następuje poprzez Modyfikację zdarzenia.

- **Wypłata „warunkowa”**

Jeżeli wypłata dywidendy jest uzależniona od spełnienia się warunku, wówczas przy rejestracji zdarzenia konieczne jest zaznaczenie odpowiedniego miejsca w formularzu oraz wpisanie informacji o warunku wypłaty świadczenia. Do uczestników KDPW zostanie wysłana informacja o wypłacie warunkowej. Po spełnieniu się warunku wypłaty świadczenia Emitent zobowiązany jest niezwłocznie dokonać odpowiedniej modyfikacji w zdarzeniu poprzez „odznaczenie” warunku wypłaty. Taka modyfikacja jest możliwa do 2 dni przed dniem płatności. Dopiero po dokonaniu zniesieniu warunku wypłaty rozpoczyna się obsługa wypłaty dywidendy. Jeżeli warunek wypłaty świadczenia się nie spełnił Emitent powinien wycofać zdarzenie.

- **Pola dodatkowe**

W formularzu rejestracyjnym dostępne są pola umożliwiające przekazanie dodatkowych informacji np. strony internetowej emitenta. Wypełnienie pól jest opcjonalne. Informacje wpisane w formularzu są przekazywane do podmiotów prowadzących rachunki akcjonariuszy w komunikacie informującym o zdarzeniu.

POTWIERDZENIE ZAREJESTROWANIA ZDARZENIA

Emitent otrzymuje drogą mailową informację potwierdzającą zarejestrowanie zdarzenia wypłaty dywidendy w KDPW.

W informacji mailowej pojawia się 16-znakowy identyfikator świadczenia wygenerowany przez KDPW wskazujący:

- XXXX – kod Emitenta
- DVCA – kod zdarzenia – „Wypłata dywidendy”
- 2024 – oznaczenie roku wypłaty świadczenia
- XXXX – kolejny numer wypłaty świadczenia w danym roku

MODYFIKACJA ZDARZENIA

Modyfikacja zdarzenia jest możliwa do dnia D do godz. 17.00. Modyfikacja nie może dotyczyć dnia D oraz kodu ISIN, którym oznaczone są papiery wartościowe będące przedmiotem świadczenia.

Po dniu D, możliwa jest jedynie modyfikacja zdarzeń z niepełnymi danymi tj. takich, w których nie były wskazane wszystkie wymagane informacje oraz takich, których realizacja wymaga spełnienia warunku (dywidenda warunkowa).

WYCOFANIE ZDARZENIA Z OBSŁUGI

Zdarzenie może być wycofane do momentu realizacji wypłaty świadczenia. W polu „Informacje dodatkowe” powinien zostać wypisany powód wycofania zdarzenia.

WEZWANIE DO WNIESIENIA ŚRODKÓW

Wezwanie do wniesienia środków na wypłatę dywidendy jest udostępniane Emitentowi w aplikacji internetowej następnego dnia roboczego po dniu D (tj. D+1 o godz. 9:00); Emitent otrzymuje powiadomienie drogą mailową, że zostało wygenerowane wezwanie do wniesienia środków na wypłatę dywidendy i jest dostępne do wydruku po zalogowaniu się do aplikacji „Wypłata świadczeń”. Wezwanie może być pobierane ze strony internetowej kilkakrotnie.

Do Emitenta nie jest wysyłane wezwanie w formie papierowej.

Podatki dochodowe z tytułu dochodów z dywidendy pobierane są przez podmioty prowadzące rachunki papierów wartościowych lub rachunki zbiorcze, co oznacza, że Emitent przekazuje do KDPW kwotę brutto dywidendy.

Wezwanie do wniesienia środków zawiera następujące informacje:

- termin przekazania środków pieniężnych do KDPW (dzień i godzina),
- kwota świadczenia (kwota brutto),
- numery rachunków bankowych KDPW,
- kod zlecenia i dodatkowe informacje o zleceniu płatniczym.

ZASILENIE RACHUNKU ŚRODKAMI NA WYPŁATĘ DYWIDENDY

W wezwaniu do wniesienia środków wskazane są dwa, opcjonalne rachunki KDPW. Emitent dokonuje przelewu środków na wypłatę na jeden z nich.

Uwaga: nie wszystkie systemy bankowości elektronicznej są przygotowane do realizacji przelewu na rachunek umiejscowiony w centrali NBP.

1. Rachunek bankowy KDPW prowadzony w Departamencie Systemu Płatniczego Narodowego Banku Polskiego (centrala NBP);

Aby zasilić ww. rachunek KDPW, Emitent składa przelew:

- w banku prowadzącym rachunek Emitenta podając informację o kodzie tytułu zlecenia "524" (albo „664” w przypadku banków) oraz dodatkowo **wskazanie identyfikatora świadczenia**, nazwy Emitenta i rodzaju wpłaty. Bank realizuje przelew poprzez system SORBNET2, albo
- poprzez system bankowości elektronicznej tzw. home banking, udostępniony przez bank prowadzący rachunek Emitenta podając w tytule przelewu **identyfikator świadczenia**, nazwę Emitenta i rodzaj wpłaty.

2. Rachunek bankowy KDPW prowadzony w ING Bank Śląski SA; *

Aby zasilić ww. rachunek KDPW Emitent składa przelew:

- w banku prowadzącym rachunek Emitenta podając w tytule przelewu informację o nazwie Emitenta i rodzaju wpłaty, w tym identyfikator świadczenia, albo
- poprzez system bankowości elektronicznej tzw. home banking, udostępniony przez bank prowadzący rachunek Emitenta podając w tytule przelewu informację o nazwie Emitenta i rodzaju wpłaty, w tym identyfikator świadczenia.

* zasilenie rachunku KDPW w ING Bank Śląski SA powoduje konieczność transferu środków na rachunek KDPW w Departamencie Systemu Płatniczego Narodowego Banku Polskiego, co może wydłużyć rozdysponowanie otrzymanych środków na rachunki wskazane przez uczestników.

WYPŁATA ŚRODKÓW

Najpóźniej w dniu P do godz. 11.30 Emitent stawia do dyspozycji Krajowego Depozytu kwotę świadczenia przeznaczoną na wypłatę. Kwota ta jest przez Krajowy Depozyt niezwłocznie przesyłana na rachunki bankowe uczestników bezpośrednich. Uczestnicy przekazują otrzymane środki na rachunki uprawnionych akcjonariuszy.

Jeżeli Emitent prześle do KDPW inną kwotę niż została wskazana w wezwaniu konieczne jest wskazanie szczegółowego sposobu rozdziału przelanych środków (§127 ust.3 SzZD). Informacja o sposobie rozdzielenia środków na wypłatę powinna być przesłana do KDPW w formie podpisanego dokumentu, najpóźniej w dniu płatności do godz. 11.30 i zawierać:

- pełne konto Uczestnika w KDPW, dla którego ma być pomniejszona kwota świadczenia - czteroznakowy kod Uczestnika (0XXX) oraz identyfikator konta podmiotowego (np. 0100)
- liczbę akcji, dla których świadczenie nie będzie wypłacone oraz
- kwotę, o którą świadczenie ma być pomniejszone.

Pismo spółki powinno być w pierwszej kolejności przesłane na skrzynkę: emitent@kdpw.pl

Uzgodnienia w zakresie ww. korekt dla poszczególnych akcjonariuszy powinny być dokonywane bezpośrednio z uczestnikiem prowadzącym rachunek akcjonariusza.

POTWIERDZENIE WYPŁATY

Po dokonaniu wypłaty przez Krajowy Depozyt Emitent otrzymuje drogą mailową informację potwierdzającą, że wypłata została zrealizowana.

FAKTURA

Faktura za realizację wypłaty jest naliczana na koniec miesiąca zgodnie z Tabelą Opłat pobieranych od Emitentów i Agentów Płatniczych zawartą w Regulaminie KDPW > [Centralny depozyt - opłaty dla emitentów - KDPW](#)

W przypadku pytań lub wątpliwości prosimy o kontakt: <https://www.kdpw.pl/pl/dane-teleadresowe.html>