INFORMACJA DODATKOWA DLA INWESTORÓW
JANUS HENDERSON HORIZON FUND

23 październik 2026.

Niniejszy dokument stanowi informację dodatkową dla inwestorów w Polsce nabywających tytuły uczestnictwa ***Janus Henderson Horizon Fund*** *z siedzibą pod adresem 78, Avenue de la Liberté, L-1930, Luxembourg, Wielkie Księstwo Luksemburga(„****Spółka****"), a został sporządzony w związku z obowiązkiem wynikającym z art. 254 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (z późniejszymi zmianami) oraz na podstawie prospektu informacyjnego Spółki z dnia 23 październik 2026. (z późniejszymi zmianami) („****Prospekt****").*

W niniejszym dokumencie wszelkie słowa pisane wielką literą, lecz niezdefiniowane w jego treści, mają znaczenie nadane im w Prospekcie Informacyjnym.

Niniejszy dokument dotyczy następujących subfunduszy (Funduszy) Spółki, które są dostępne w Polsce:

- **Euro Corporate Bond Fund**
- **Euro High Yield Bond Fund**
- **Euroland Fund**
- **Global High Yield Bond Fund**
- **Global Property Equities Fund**
- **Global Sustainable Equity Fund**
- **Strategic Bond Fund**

1. Podstawowe informacje o sprzedaży i umorzeniu Tytułów Uczestnictwa Spółki

A. „Kto może kupić Tytuły Uczestnictwa?"

Zgodnie z regulaminem sprzedaży Spółki Tytuły Uczestnictwa Funduszy Spółki są oferowane i mogą być sprzedawane w Polsce wyłącznie Inwestorom Instytucjonalnym (zgodnie z definicją w Prospekcie), co zasadniczo odpowiada kategorii podmiotów określonych jako klienci profesjonalni w rozumieniu ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi.

B. „Gdzie kupić Tytuły Uczestnictwa?"

Aby zainwestować w Tytuły Uczestnictwa Funduszy, inwestor musi skontaktować się z Autoryzowanym Dystrybutorem lub Agentem Rejestrowym i Transferowym (zgodnie z informacją poniżej), który udostępni inwestorowi dokumenty wymagane w procesie kupna Tytułów Uczestnictwa.

Agent Rejestrowy i Transferowy:

SS&C Administration Services (Luxembourg) S.A.
5, Rue Jean Monnet
L-2180 Luksemburg
Wielkie Księstwo Luksemburga
Adres e-mail: JanusHendersonTACS@StateStreet.com

Autoryzowany Dystrybutor (Spółka Zarządzająca):

Janus Henderson Investors Europe S.A.

78, Avenue de la Liberté
L-1930 Luksemburg
Wielkie Księstwo Luksemburga
Adres e-mail: Compliance.Luxembourg@janushenderson.com

C. „Jak kupić Tytuły Uczestnictwa?"

Otwarcie rachunku

Przed złożeniem pierwszego zlecenia kupna Tytułów Uczestnictwa musi otworzyć rachunek, wypełniając Formularz Zlecenia dostępny u Agenta Rejestrowego i Transferowego oraz u Autoryzowanego Dystrybutora.

Dla każdej klasy Tytułów Uczestnictwa udostępnia się odpowiedni dokument zawierający Kluczowe Informacje dla Inwestorów („**KID**"). KID oraz Prospekt Informacyjny można uzyskać na stronie internetowej pod adresem https://www.janushenderson.com/pl-pl/advisor/ lub u Agenta Rejestrowego i Transferowego. Spółka nie przyjmuje żadnych zleceń od inwestorów, dopóki nie podpiszą i zwrotnie nie prześlą oświadczenia wskazującego pożądany tryb udostępniania im dokumentu KID.

Formularz Zlecenia i odpowiednie dokumenty uzupełniające Formularz Zlecenia należy przesłać pocztą lub faksem bądź za pośrednictwem innych elektronicznych środków komunikacji (pod warunkiem akceptacji przez inwestora wszelkich elektronicznych warunków dostawy nałożonych przez Fundusz i/lub Agenta Rejestrowego i Transferowego) do Autoryzowanego Dystrybutora lub Agenta Rejestrowego i Transferowego. Oryginały dokumentów powinny zostać następnie przesłane pocztą. Inwestorzy są również proszeni o dostarczenie informacji wymaganych na mocy odpowiednich przepisów ustawowych i wykonawczych dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy. Niedostarczenie wymaganej dokumentacji w oryginale lub poświadczonej kopii może opóźnić realizację zlecenia. Oryginały dokumentów powinny zawsze następnie zostać przesłane pocztą.

Zlecenia kupna Tytułów Uczestnictwa

Po otwarciu rachunku i wydaniu inwestorowi numeru rachunku przez Agenta Rejestrowego i Transferowego inwestor może zacząć składać zlecenia kupna Tytułów Uczestnictwa Funduszy.

Zlecenia kupna Tytułów Uczestnictwa można przesyłać, w każdym Dniu Transakcyjnym, pocztą lub faksem bądź za pośrednictwem innych elektronicznych środków komunikacji (pod warunkiem akceptacji przez inwestora wszelkich elektronicznych warunków dostawy nałożonych przez Fundusz i/lub Agenta Rejestrowego i Transferowego) do Autoryzowanego Dystrybutora lub Agenta Rejestrowego i Transferowego lub za pośrednictwem wszelkich innych środków komunikacji w przyszłości zatwierdzonych przez Spółkę.

Jeśli zlecenie zostanie złożone za pośrednictwem Autoryzowanego Dystrybutora, będzie ono obowiązujące, a odpowiednie terminy rozliczeń rozpoczną swój bieg dopiero po wpłynięciu zlecenia do Agenta Rejestrowego i Transferowego.

Złożenie zlecenia inwestycyjnego jest jednoznaczne z zapoznaniem się i przyjęciem najnowszej wersji każdego odpowiedniego dokumentu KID. Inwestorzy, którzy otrzymali dokument KID od Agenta Rejestrowego i Transferowego Złożenie muszą przed każdą kolejną transakcją kupna potwierdzić zapoznanie się i przyjęcie najnowszej wersji każdego odpowiedniego dokumentu KID.

Minimalny zakres informacji zawartych w zleceniu podano w Prospekcie.

D. „Jak dokonać konwersji Tytułów Uczestnictwa?"

Inwestorzy mogą dokonać konwersji (zamiany) całości lub części posiadanych Tytułów Uczestnictwa jednego lub większej liczby Funduszy na tę samą klasę jednego lub większej liczby innych Funduszy w każdym Dniu Transakcyjnym (z zastrzeżeniem minimalnych limitów określonych w części niniejszego Prospektu zatytułowanej „Kluczowe informacje"), kontaktując się z Agentem Rejestrowym i Transferowym. W pewnych okolicznościach zlecenia konwersji mogą być składane za pośrednictwem Autoryzowanego Dystrybutora, choć będą one obowiązujące, a odpowiednie terminy rozpoczną swój bieg dopiero po wpłynięciu wszelkich szczegółowych danych zlecenia do Agenta Rejestrowego i Transferowego.

E. **„Jak umorzyć Tytuły Uczestnictwa?"**

Zlecenia umorzenia można przesłać pocztą lub faksem bądź za pośrednictwem innych elektronicznych środków komunikacji (pod warunkiem akceptacji przez inwestora wszelkich elektronicznych warunków dostawy nałożonych przez Fundusz i/lub Agenta Rejestrowego i Transferowego) do Autoryzowanego Dystrybutora lub Agenta Rejestrowego i Transferowego bądź Spółki. W pewnych okolicznościach zlecenia umorzenia mogą być składane za pośrednictwem Autoryzowanego Dystrybutora, choć będą one obowiązujące, a odpowiednie terminy rozpoczną swój bieg dopiero po wpłynięciu zlecenia do Agenta Rejestrowego i Transferowego.

Powyższe informacje ogólne należy odczytywać w powiązaniu ze szczegółowymi informacjami dotyczącymi kupna, odkupu, konwersji i umorzenia Tytułów Uczestnictwa zawartymi w Prospekcie Spółki dostępnym na stronie internetowej Spółki pod adresem: https://www.janushenderson.com/pl-pl/advisor/ lub u Agenta Rejestrowego i Transferowego.

Minimalny zakres informacji zawartych w zleceniu umorzenia podano w Prospekcie.

2. Informacje ogólne na temat obowiązków podatkowych inwestorów

Poniższe podsumowanie nakreśla pewne podstawowe skutki w zakresie polskiego podatku dochodowego wynikające z inwestycji w Tytuły Uczestnictwa Spółki. Nie ma ono stanowić wyczerpującego opisu wszystkich potencjalnie mogących mieć zastosowanie sytuacji, w jakiej może się znaleźć inwestor w kontekście opodatkowania w Polsce. Podsumowanie ma jedynie charakter ogólnej informacji. Każdy potencjalny inwestor powinien zasięgnąć porady profesjonalnego doradcy podatkowego w zakresie skutków podatkowych inwestycji w Tytuły Uczestnictwa Spółki.

Podsumowanie sporządzono z uwzględnieniem przepisów podatkowych obowiązujących na dzień wydania Prospektu i nie bierze ono pod uwagę żadnych zmian lub nowelizacji powyższych wprowadzonych po tej dacie bez względu, czy takie zmiany lub nowelizacje działają z mocą wsteczną.

Ze swej natury podatek dochodowy jest nakładany w Polsce na dochody wszystkich osób fizycznych i prawnych. Polski system podatkowy wyróżnia nieograniczony i ograniczony obowiązek podatkowy mający zastosowanie, odpowiednio, do polskich rezydentów podatkowych i do polskich nierezydentów podatkowych. Nieograniczony obowiązek podatkowy oznacza, że podatnicy podlegają opodatkowaniu w Polsce w zakresie całości swoich osiąganych na całym świecie dochodów (przychodów). Ograniczony obowiązek podatkowy oznacza, że polscy nierezydenci podatkowi podlegają opodatkowaniu jedynie w zakresie swoich dochodów osiąganych ze źródeł w Polsce.

Odniesienia do polskiego podatku dochodowego zwykle dotyczą podatku dochodowego od osób fizycznych i podatku dochodowego od osób prawnych. Osoby fizyczne zwykle podlegają podatkowi dochodowemu od osób fizycznych. Podatek dochodowy od osób prawnych ma zwykle zastosowanie do osób prawnych, spółek w organizacji oraz organizacji bez osobowości prawnej, niektórych spółek komandytowych, spółek z ograniczoną odpowiedzialnością oraz spółek akcyjnych.

Traktowanie podatkowe osób fizycznych będących polskimi rezydentami podatkowymi

Niniejsze podsumowanie nie pbejmuje skutków podatkowych w Polsce związanych z Tytułami Uczestnictwa mogącymi podlegać umorzeniu w drodze rozliczenia w naturze (fizyczne dostarczenie aktywów bazowych).

Opodatkowanie dochodów uzyskiwanych poza zakresem działalności gospodarczej

Dochody uzyskiwane poza zakresem działalności gospodarczej z umorzenia Tytułów Uczestnictwa (w tym tytułów uczestnictwa Funduszu) przez polskiego rezydenta podatkowego podlegają obciążeniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych według stawki ryczałtowej 19%. Dochód podlegający opodatkowaniu stanowi dodatnią różnicę między dochodem uzyskanym z umorzenia Tytułów Uczestnictwa a kosztami uzyskania przychodu w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (zwykle obejmującymi koszty związane z transakcją kupna powyższych).

Dochód podlegający opodatkowaniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych według stawki 19% obejmuje również udział inwestora w zysku wypłacanym z Funduszy bez umarzania Tytułów Uczestnictwa.

Dochód z Tytułów Uczestnictwa nie podlega opodatkowaniu w przypadku konwersji Tytułów Uczestnictwa jednego Funduszu na tytuły uczestnictwa innego Funduszu.

Dochód ze sprzedaży i wykonania instrumentów finansowych (tutaj Tytułów Uczestnictwa) uzyskiwany przez podatnika w Polsce i za granicą zasadniczo podlega agregacji, zaś podatek zagraniczny podlega potrąceniu od podatku naliczonego od łącznego dochodu. Obowiązuje zasada, że kwota potrącenia nie może przekraczać podatku obliczonego przed potrąceniem proporcjonalnie odpowiadającego dochodowi uzyskanemu za granicą.

Może też mieć zastosowanie podatek solidarnościowy. Podatek solidarnościowy według stawki 4% nalicza się w pewnych kategoriach dochodowych od nadwyżki powyżej 1 000 000 PLN rocznego dochodu podlegającego opodatkowaniu (w tym od sprzedaży tytułów uczestnictwa/tytułów uczestnictwa subfunduszy).

Opodatkowanie dochodów uzyskiwanych w ramach działalności gospodarczej

Dochody uzyskiwane z umorzenia Tytułów Uczestnictwa (w tym Tytułów Uczestnictwa Funduszu) przez polskiego rezydenta podatkowego w ramach jego działalności gospodarczej podlegają obciążeniu podatkiem dochodowym od osób fizycznych według stawki liniowej 19% lub według stawek progresywnych 12% (do 120 000 PLN rocznie) i 32% w zależności od samodzielnego wyboru dokonanego przez inwestora. Odpowiednio przypisane koszty stanowią koszty uzyskania przychodów. Dochód podlegający opodatkowaniu obciążony polskim podatkiem dochodowym od osób fizycznych na tych samych zasadach obejmuje również udział inwestora w zysku wypłacanym z Funduszy bez umarzania Tytułów Uczestnictwa.

Dochód ze źródeł zagranicznych łączy się z dochodem uzyskanym na obszarze Polski, chyba że taki dochód jest zwolniony z opodatkowania w Polsce na mocy postanowień odpowiedniej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania. Podatek zagraniczny podlega odliczeniu od podatku obliczonego od łącznego dochodu. Generalnie kwota potrącenia nie może przekraczać podatku obliczonego przed potrąceniem proporcjonalnie odpowiadającego dochodowi uzyskanemu za granicą.

Może też mieć zastosowanie podatek solidarnościowy. Podatek solidarnościowy według stawki 4% nalicza się w pewnych kategoriach dochodowych od nadwyżki powyżej 1 000 000 PLN rocznego dochodu podlegającego opodatkowaniu (w tym od sprzedaży tytułów uczestnictwa/tytułów uczestnictwa subfunduszy).

Traktowanie podatkowe osób prawnych będących polskimi rezydentami podatkowymi

Niniejsze podsumowanie nie pbejmuje skutków podatkowych w Polsce związanych z Tytułami Uczestnictwa mogącymi podlegać umorzeniu w drodze rozliczenia w naturze (fizyczne dostarczenie aktywów bazowych).

Dochód uzyskany z umorzenia Tytułów Uczestnictwa przez osobę prawną z siedzibą lub miejscem zarządu w Polsce uznaje się za zysk kapitałowy (jedno z dwóch źródeł przychodu/dochodu dla celów podatku dochodowego od osób prawnych) i łączy z pozostałymi zyskami kapitałowymi takiego podmiotu, a następnie obciąża podatkiem dochodowym od osób prawnych według stawki 19%. Koszty uzyskania przychodów podlegają odliczeniu od podatku.

Dochód ze źródeł zagranicznych łączy się z dochodem uzyskanym na obszarze Polski, chyba że taki dochód jest zwolniony z opodatkowania w Polsce na mocy postanowień odpowiedniej umowy w sprawie unikania podwójnego opodatkowania. Podatek zagraniczny podlega odliczeniu od podatku obliczonego od łącznego dochodu. Generalnie kwota potrącenia nie może przekraczać podatku obliczonego przed potrąceniem proporcjonalnie odpowiadającego dochodowi uzyskanemu za granicą.

Traktowanie podatkowe polskich nierezydentów podatkowych

Posiadacz Tytułów Uczestnictwa, który jest osobą fizyczną lub prawną i nie jest traktowany jako rezydent podatkowy Polski, nie powinien podlegać podatkowi dochodowemu od korzyści wynikających z Tytułów Uczestnictwa, chyba że nierezydent podatkowy jest uprawniony do udziału w zyskach polskiej spółki osobowej, która nie jest transparentna podatkowo, tj. nie jest płatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych (tj. różni się od niektórych spółek jawnych, komandytowych lub akcyjnych) i która bezpośrednio posiada Tytuły Uczestnictwa. Polski podatek dochodowy może mieć też zastosowanie jeżeli nierezydent podatkowy uzyskuje przychody/dochody z pewnych kategorii udziałów i akcji:

1) dochody/przychody ze zbycia udziałów i akcji w podmiocie, jeżeli co najmniej 50% wartości aktywów takiego podmiotu pochodzi, bezpośrednio lub pośrednio, z nieruchomości znajdujących się w Polsce,
2) dochody/przychody ze zbycia tytułu własności udziałów i akcji w spółce nieruchomościowej w rozumieniu polskiej ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych lub polskiej ustawy o podatku dochodowym os osób prawnych;
3) dochody/przychody z udziałów i akcji dopuszczonych do publicznego obrotu w Polsce w ramach regulowanego rynku giełdowego, w tym uzyskane ze zbycia takich udziałów i akcji bądź wykonania praw z takich udziałów i akcji;

- takie przychody/dochody uważa się za pochodzące z Polski (z zastrzeżeniem postanowień ewentualnie obowiązującej umowy o unikaniu podwójnego opodatkowania).

Podatek od czynności cywilnoprawnych

Podatek od czynności cywilnoprawnych według stawki 1% może mieć zastosowanie wobec umowy sprzedaży lub wymiany Tytułów Uczestnictwa, chyba że transakcja ma miejsce poza Polską lub przysługuje zwolnienie z powyższego podatku (np. jeżeli sprzedaż odbywa się na rzecz lub za pośrednictwem firmy inwestycyjnej lub zagranicznej firmy inwestycyjnej ; szczegółowe warunki ewentualnego zwolnienia powinny podlegać weryfikacji w każdym indywidualnym przypadku).

3. Informacje o Funduszu

Spółka nie powołała w Polsce przedstawiciela ani agenta płatniczego.

Spółka przyjęta rozwiązania wymagane przepisami art. 92 dyrektywy UCITS i wdrożone przepisami art. 256 par. 1 ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, których celem jest:

- dostarczenie inwestorom informacji, jak można składać zlecenia subskrypcji i umorzenia oraz w jaki sposób środki z odkupów i umorzeń podlegają rozliczeniu;
- ułatwienie obsługi informacji i dostępu do procedur i ustaleń dotyczących skarg i praw inwestorów;
- udostępnianie inwestorom określonych informacji i dokumentów do wglądu i/lub uzyskania ich kopii;
- dostarczenie inwestorom w odpowiedniej formie informacji wymagających zgodnie z przepisami prawa udostępnienia na trwałym nośniku.

Żeby uzyskać takie informacje, inwestorzy mogą się w następujący sposób skontaktować ze Spółką Zarządzającą:

- telefonicznie pod numerem: +352 27 863 969 lub
- pocztą elektroniczną na adres fa_gfr@fefundinfo.com

Obowiązki związane z przetwarzaniem zleceń subskrypcji i umorzenia Tytułów Uczestnictwa oraz innych płatności będą wykonywane przez Agenta Rejestrowego i Transferowego (zob. dane kontaktowe w punkcie 1.B).

4. Rozpatrywanie reklamacji

Wszelkie reklamacje inwestorów dotyczące sprzedaży lub inwestycji w Tytuły Uczestnictwa Spółki należy kierować do **Janus Henderson Investors Europe S.A.** na adres 2 Rue de Bitbourg, L-1273 Luksemburg lub pocztą elektroniczną na adres: JHIESAComplaints@janushenderson.com. W każdym przypadku reklamacje muszą wyraźnie wskazywać dane kontaktowe inwestora oraz zawierać krótkie uzasadnienie reklamacji. Specjalista ds. obsługi reklamacji w Janus Henderson Investors Europe S.A. kontaktuje się z osobą właściwą do rozstrzygnięcia sprawy.

Jeżeli inwestor nie otrzyma odpowiedzi lub zadowalającej odpowiedzi w ciągu jednego miesiąca od daty złożenia reklamacji w trybie omówionym w poprzednim ustępie, inwestor może złożyć skargę przed Commission de Surveillance du Secteur Financier (CSSF) pocztą na adres CSSF, 283, route d'Arlon, L-2991 Luksemburg lub pocztą elektroniczną na adres: reclamation@cssf.lu.

Aktualny regulamin rozpatrywania reklamacji jest dostępny na stronie internetowej pod adresem www.janushenderson.com. Egzemplarz papierowy regulaminu rozpatrywania reklamacji udostępnia się w siedzibie Spółki.

5. Strona internetowa Spółki

Wszelkie informacje i dokumenty dla inwestorów kupujących Tytuły Uczestnictwa Spółki w Polsce, wymagane ustawą z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi oraz przepisami obowiązującymi w Luksemburgu, są dostępne na stronie internetowej Spółki pod adresem: https://www.janushenderson.com/pl-pl/advisor/