



Mandat privé d'actifs réels CIBC  
(le « Fonds »)

## Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice terminé le 30 juin 2024

### Important avis fiscal pour les porteurs de parts américains du fonds

La présente déclaration est destinée aux porteurs de parts qui sont des personnes des États-Unis aux fins du *U.S. Internal Revenue Code of 1986*, dans sa version modifiée, (le « Code ») et des règlements connexes. Elle n'a pas d'incidence sur les autres porteurs de parts. Les personnes des États-Unis incluent les citoyens américains (qu'ils soient ou non résidents des États-Unis), certains particuliers ayant le statut de résident permanent des États-Unis, les sociétés américaines et certaines fiducies et successions américaines.

Le Fonds pourrait être considéré comme une société de placement étrangère passive (SPEP; en anglais, *passive foreign investment company* ou PFIC), au sens de la section 1297(a) du Code, pour son année d'imposition américaine terminée le 30 juin 2024.

La déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP se trouvant en pièce jointe est fournie conformément aux exigences énoncées dans la section 1.1295-1(g) (1) des *Treasury Regulations*. Cette déclaration contient des renseignements qui vous permettront (à votre discrétion, en fonction de votre situation fiscale personnelle) de choisir si vous souhaitez que le Fonds soit traité comme un fonds électif admissible (FEA; en anglais, *Qualified Electing Fund* ou QEF) pour l'année d'imposition américaine terminée le 30 juin 2024.

Un porteur de parts américain qui demande que le Fonds soit traité comme un FEA doit, chaque année, inclure dans son revenu la quote-part des revenus ordinaires et des gains en capital nets du Fonds qui lui revient, que ce Fonds effectue ou non des distributions à ses porteurs de parts.

Même si les avantages potentiels liés au traitement du Fonds comme un FEA dépendront de votre situation personnelle, veuillez noter que ce choix constitue la seule façon de rendre la plus-value du Fonds admissible à l'imposition au taux plus favorable qui s'applique aux gains en capital aux États-Unis.

Le choix fiscal lié aux FEA doit généralement être fait en soumettant le formulaire 8621 (*Return by a Shareholder of a Passive Foreign Investment Company or Qualified Electing Fund*), et ce, au plus tard à la date limite de présentation de la déclaration de revenus pour l'année d'imposition à laquelle se rapporte ce choix, compte tenu de toute prolongation accordée. Les porteurs de parts qui sont des personnes des États-Unis sont tenus de déclarer leurs placements dans le Fonds au moyen du formulaire 8621, qu'ils choisissent ou non de demander que le Fonds soit traité comme un FEA. Si une personne des États-Unis est un porteur de parts d'un Fonds qui investit dans d'autres fonds, cette personne est considérée comme un investisseur indirect dans les fonds sous-jacents et doit présenter un formulaire 8621 distinct pour chacun de ces fonds. L'information ci-jointe est fournie pour permettre aux porteurs de parts de faire un choix fiscal lié aux FEA tant pour les fonds principaux détenus directement que pour les fonds sous-jacents détenus indirectement.

Elle vise à aider les porteurs de parts à effectuer les calculs requis et ne doit pas être interprétée comme des conseils de nature fiscale. Gestion d'actifs CIBC suggère aux investisseurs de consulter un conseiller en fiscalité américaine qualifié s'ils désirent obtenir de l'aide pour effectuer ces calculs.

De plus amples renseignements sur les règles relatives aux SPEP et au choix fiscal lié aux FEA se trouvent sur le site de l'[Internal Revenue Service](#).

## Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice terminé le 30 juin 2024

La présente déclaration de renseignements s'applique à l'année d'imposition du Fonds commencée le 1 juillet 2023 et terminée le 30 juin 2024.

Les quotes-parts des revenus ordinaires et des gains en capital nets par part et par jour ainsi que les distributions par part du Fonds pour la période précisée au paragraphe 1) sont les suivantes :

*Tableaux affichant les revenus ordinaires et les gains en capital pour chacun des fonds.*

Fonds	Revenus ordinaires (\$ US)	Gains en capital nets (\$ US)
catégorie O	0,0004510540	-
catégorie OH	0,0004221493	-
catégorie Plus	-	-
catégorie Plus T4	-	-
catégorie Plus T6	-	-
catégorie Plus-H	-	-
catégorie Plus-H T4	-	-
catégorie Plus-H T6	0,0001245882	-
catégorie Plus-F	0,0001906818	-
catégorie Plus-F T4	0,0001581707	-
catégorie Plus-F T6	0,0001389920	-
catégorie Plus-N	0,0001964060	-
catégorie Plus-N T4	0,0001597759	-
catégorie Plus-N T6	0,0001349889	-
catégorie Plus-FH	0,0001851684	-
catégorie Plus-FH T4	0,0001407039	-
catégorie Plus-FH T6	0,0001102583	-
catégorie Plus-NH	0,0001577781	-
catégorie Plus-NH T4	0,0001281673	-
catégorie Plus-NH T6	0,0001144320	-
catégorie S	0,0003686204	-

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date  
catégorie O

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-09-29	0,0888	7,8726
23-12-22	0,0753	8,7073
24-03-28	0,0637	8,6221
24-06-28	0,0850	8,4551

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date  
catégorie OH

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-09-29	0,0793	7,4031
23-12-22	0,0736	8,2692
24-03-28	0,0603	8,0728
24-06-28	0,0756	7,8711

catégorie Plus n'a pas effectué de distribution durant la période.

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie  
Plus T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0228	6,7395
23-08-31	0,0222	6,3969
23-09-29	0,0221	6,0843
23-10-31	0,0216	5,9364
23-11-30	0,0221	6,4606
23-12-22	0,0226	6,7083
24-01-31	0,0223	6,4868
24-02-29	0,0221	6,3830
24-03-28	0,0221	6,5167
24-04-30	0,0218	6,2357
24-05-31	0,0220	6,4619
24-06-28	0,0219	6,3886

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus T6

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0303	5,9088
23-08-31	0,0296	5,6549
23-09-29	0,0294	5,3603
23-10-31	0,0288	5,2103
23-11-30	0,0295	5,6550
23-12-22	0,0302	5,8585
24-01-31	0,0290	5,6620
24-02-29	0,0287	5,6195
24-03-28	0,0288	5,7248
24-04-30	0,0283	5,4619
24-05-31	0,0286	5,6406
24-06-28	0,0285	5,5555

catégorie Plus-H n'a pas effectué de distribution durant la période.

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-H T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-07-31	0,0205	6,1612
23-08-31	0,0200	5,7348
23-09-29	0,0199	5,4941
23-10-31	0,0195	5,2431
23-11-30	0,0199	5,7768
23-12-22	0,0204	6,1094
24-01-31	0,0201	5,8471
24-02-29	0,0199	5,7200
24-03-28	0,0199	5,8718
24-04-30	0,0196	5,5435
24-05-31	0,0198	5,7846
24-06-28	0,0197	5,7124

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-H T6*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0273	5,4346
23-08-31	0,0266	5,1046
23-09-29	0,0265	4,8515
23-10-31	0,0260	4,6264
23-11-30	0,0265	5,1030
23-12-22	0,0272	5,3734
24-01-31	0,0268	5,1697
24-02-29	0,0265	5,0484
24-03-28	0,0266	5,1557
24-04-30	0,0262	4,8660
24-05-31	0,0264	5,0379
24-06-28	0,0263	4,9617

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-F*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-09-29	0,0632	7,6695
23-12-22	0,0543	8,4799
24-03-28	0,0383	8,3958
24-06-28	0,0628	8,2299

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-F T4*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0243	7,1853
23-08-31	0,0237	6,8942
23-09-29	0,0236	6,5520
23-10-31	0,0231	6,3859
23-11-30	0,0236	6,9486
23-12-22	0,0241	7,2154
24-01-31	0,0238	6,9923
24-02-29	0,0236	6,9567
24-03-28	0,0236	7,1040
24-04-30	0,0232	6,7953
24-05-31	0,0235	7,0351
24-06-28	0,0234	6,9459

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-F T6*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0326	6,3672
23-08-31	0,0318	6,0984
23-09-29	0,0317	5,7849
23-10-31	0,0310	5,6276
23-11-30	0,0317	6,1125
23-12-22	0,0324	6,3361
24-01-31	0,0312	6,1298
24-02-29	0,0309	6,0883
24-03-28	0,0310	6,2069
24-04-30	0,0305	5,9269
24-05-31	0,0308	6,1258
24-06-28	0,0307	6,0378

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-N*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-09-29	0,0592	7,3515
23-12-22	0,0503	8,1311
24-03-28	0,0359	8,0526
24-06-28	0,0551	7,8999

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-N T4*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0243	7,1594
23-08-31	0,0237	6,8317
23-09-29	0,0236	6,5041
23-10-31	0,0231	6,3321
23-11-30	0,0236	6,8903
23-12-22	0,0241	7,1581
24-01-31	0,0238	6,9457
24-02-29	0,0236	6,8753
24-03-28	0,0236	7,0380
24-04-30	0,0232	6,7356
24-05-31	0,0235	6,9808
24-06-28	0,0234	6,9060

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-N T6*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0311	6,1770
23-08-31	0,0303	5,8859
23-09-29	0,0302	5,5909
23-10-31	0,0296	5,4352
23-11-30	0,0302	5,9065
23-12-22	0,0309	6,1302
24-01-31	0,0305	5,9346
24-02-29	0,0302	5,8663
24-03-28	0,0303	5,9885
24-04-30	0,0298	5,7200
24-05-31	0,0301	5,9166
24-06-28	0,0300	5,8376

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-FH*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-09-29	0,0602	7,3243
23-12-22	0,0502	8,1829
24-03-28	0,0367	7,9912
24-06-28	0,0557	7,7883

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-FH T4*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0212	6,2895
23-08-31	0,0207	5,8954
23-09-29	0,0206	5,6361
23-10-31	0,0202	5,3831
23-11-30	0,0206	5,9248
23-12-22	0,0211	6,2440
24-01-31	0,0208	5,9797
24-02-29	0,0206	5,8701
24-03-28	0,0207	6,0310
24-04-30	0,0203	5,6719
24-05-31	0,0205	5,9244
24-06-28	0,0205	5,8550

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-FH T6*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0273	5,4599
23-08-31	0,0266	5,1073
23-09-29	0,0265	4,8786
23-10-31	0,0260	4,6419
23-11-30	0,0265	5,1151
23-12-22	0,0272	5,3785
24-01-31	0,0268	5,1498
24-02-29	0,0265	5,0504
24-03-28	0,0266	5,1637
24-04-30	0,0262	4,8619
24-05-31	0,0264	5,0445
24-06-28	0,0263	4,9762

*catégorie Plus-NH n'a pas effectué de distribution durant la période.*

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-NH T4*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0212	6,3450
23-08-31	0,0207	5,9438
23-09-29	0,0206	5,6839
23-10-31	0,0202	5,4083
23-11-30	0,0206	5,9616
23-12-22	0,0211	6,2927
24-01-31	0,0208	6,0329
24-02-29	0,0206	5,9226
24-03-28	0,0207	6,0728
24-04-30	0,0203	5,7179
24-05-31	0,0205	5,9551
24-06-28	0,0205	5,8802

*Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date catégorie Plus-NH T6*

<b>Date</b>	<b>Distributions (\$ US)</b>	<b>Prix (\$ US)</b>
23-07-31	0,0281	5,5515
23-08-31	0,0274	5,1730
23-09-29	0,0272	4,9160
23-10-31	0,0267	4,6877
23-11-30	0,0273	5,1609
23-12-22	0,0279	5,4532
24-01-31	0,0268	5,2370
24-02-29	0,0265	5,1411
24-03-28	0,0266	5,2538
24-04-30	0,0262	4,9535
24-05-31	0,0264	5,1319
24-06-28	0,0263	5,0629

Tableaux affichant les montants de distributions et les prix en dollars américains par date  
catégorie S

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
23-09-29	0,0777	7,7810
23-12-22	0,0697	8,6094
24-03-28	0,0550	8,5200
24-06-28	0,0750	8,3567

Pour chaque SPEP, la personne qui prépare votre déclaration de revenus pour les États-Unis aura besoin des documents suivants :

- la déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP du fonds fournie par Gestion d'actifs CIBC;
  - i) vos relevés de compte pour l'année d'imposition fournis par votre courtier en valeurs mobilières.
  - ii) La déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP indiquera le montant par part des distributions du Fonds, fourni par Gestion d'actifs CIBC.
    - La déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP indiquera la quote-part des revenus ordinaires et des gains en capital nets du fonds par part et par jour.
    - Pour obtenir les montants à déclarer dans le cadre du choix fiscal lié aux FEA, multipliez le nombre de parts x jours pendant lequel vous avez détenu les parts de la série du fonds par la quote-part fournie ci-dessus.
    - Pour calculer le nombre de parts x jours, multipliez le nombre de parts détenues par le nombre de jours pendant lesquels vous les avez détenues au cours de l'année d'imposition. Par exemple, pour un compte dans lequel 1 000 parts d'un fonds ont été détenues pendant toute l'année (du 1<sup>er</sup> juillet 2018 au 30 juin 2019, soit 365 jours), le nombre de parts x jours serait 1 000 x 365, ou 365 000. Si ces parts avaient été détenues pendant 181 jours (1<sup>er</sup> juillet 2018 au 28 décembre 2018), le nombre de parts x jours serait 1 000 x 181, ou 181 000. Cette valeur doit ensuite être multipliée par la quote-part indiquée dans la déclaration de renseignements annuelle et consignée dans le formulaire 8621 de l'IRS.
    - Si le nombre de parts détenues a changé au cours de l'année, le calcul parts x jours doit être ajusté en conséquence. Prenons par exemple un compte contenant déjà 1 000 parts dans lequel 1 000 autres parts sont ajoutées 66 jours après le début de l'année, portant ainsi le nombre total de parts à 2 000. Si aucun autre changement n'a lieu au cours des 300 jours restants de l'année, le calcul des parts x jours prendrait la forme suivante :  
 $(1\ 000\ parts \times 66\ jours) + (2\ 000\ parts \times 300\ jours) = 666\ 000\ parts \times jours$ .
    - Pour obtenir les montants à déclarer dans le cadre du choix fiscal lié aux FEA, multipliez le nombre de parts de la série du Fonds que vous avez détenues par le montant par part fourni ci-dessus.

Le Fonds vous permettra, dès réception d'une demande, d'examiner et de copier ses livres de compte, registres et autres documents permanents qu'il tient à jour pour établir que ses revenus ordinaires et ses gains en capital nets sont calculés de façon conforme aux principes de l'impôt sur le revenu des États-Unis et pour vérifier ces montants ainsi que votre quote-part de ceux-ci.

Mandat privé d'actifs réels CIBC

A handwritten signature in black ink that reads "Tracy Chenier". The signature is written in a cursive style with a vertical line through the letter 'y'.

Tracy Chenier,  
Directrice générale,  
Développement et gestion de produits  
Gestion d'actifs CIBC inc.