



Mandat privé d'actions des marchés émergents CIBC (le « Fonds »)

Déclaration de renseignements annuelle sur les SPEP pour l'exercice terminé le 30 juin 2025

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 2025.

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 2025.

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 2025

La présente déclaration de renseignements s'applique à l'année d'imposition du Fonds commencée le 1 juillet 2024 et terminée le 30 juin 2025.

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 I	0,0006712448	0,0024448237
catégorie O	0,0013618243	0,0033677036
catégorie OH	0,0009458819	0,0023391050
catégorie C	0,0004007404	0,0024596314
catégorie Plus	0,0004945801	0,0026393507
catégorie Plus T4	0,0003295023	0,0017664283
catégorie Plus T6	0,0002839842	0,0015241692
catégorie Plus-H	0,0004520468	0,0024104294
catégorie Plus-H T4	0,0002665007	0,0015033084
catégorie Plus-H T6	0,0002385950	0,0013200158
catégorie Plus-F	0,0007702044	0,0025107364
catégorie Plus-F T4	0,0005872073	0,0019250773
catégorie Plus-F T6	0,0005040526	0,0016527735
catégorie Plus-N	0,0008181190	0,0026828769
catégorie Plus-N T4	0,0005872073	0,0019250773
catégorie Plus-N T6	0,0005031060	0,0016504325
catégorie Plus-FH	0,0006991238	0,0023172561
catégorie Plus-FH T4	0,0005260154	0,0017165901
catégorie Plus-FH T6	0,0004357487	0,0014395367
catégorie Plus-NH	0,0007462456	0,0024230551
catégorie Plus-NH T4	0,0005260154	0,0017165901
catégorie Plus-NH T6	0,0004480943	0,0014708927

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

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,1478	8,6938

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,2698	8,2312

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,2256	8,1135

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,0596	8,7572

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,0623	6,5263

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0147	4,8050
24-08-30	0,0154	4,8349
24-09-30	0,0153	4,9711
24-10-31	0,0144	4,5868
24-11-29	0,0143	4,4440
24-12-20	0,0136	4,3804
25-01-31	0,0142	4,4113
25-02-28	0,0143	4,3878
25-03-31	0,0145	4,4595
25-04-30	0,0158	4,6733
25-05-30	0,0159	4,9020
25-06-30	0,0162	5,2715

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0194	4,1827
24-08-30	0,0204	4,2020
24-09-30	0,0202	4,3131
24-10-31	0,0191	3,9724
24-11-29	0,0189	3,8408
24-12-20	0,0179	3,7797
25-01-31	0,0185	3,7990
25-02-28	0,0186	3,7723
25-03-31	0,0188	3,8259
25-04-30	0,0205	4,0004
25-05-30	0,0207	4,1789
25-06-30	0,0210	4,4867

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)
24-07-31	0,0174	5,7148
24-08-30	0,0178	5,7054
24-09-30	0,0177	5,8251
24-10-31	0,0172	5,4562
24-11-29	0,0171	5,3510
24-12-20	0,0167	5,3041
25-01-31	0,0172	5,3322
25-02-28	0,0173	5,2673
25-03-31	0,0174	5,3306
25-04-30	0,0181	5,4536
25-05-30	0,0182	5,7384
25-06-30	0,0184	6,1151

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0239	5,1188
24-08-30	0,0245	5,0582
24-09-30	0,0244	5,1285
24-10-31	0,0237	4,7971
24-11-29	0,0236	4,6700
24-12-20	0,0230	4,6166
25-01-31	0,0227	4,6436
25-02-28	0,0228	4,5872
25-03-31	0,0229	4,6450
25-04-30	0,0239	4,7720
25-05-30	0,0240	5,0046
25-06-30	0,0242	5,3156

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,7019	5,9464

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0157	5,1926
24-08-30	0,0165	5,2629
24-09-30	0,0164	5,4103
24-10-31	0,0155	4,9937
24-11-29	0,0153	4,8361
24-12-20	0,0145	4,7675
25-01-31	0,0156	4,7983
25-02-28	0,0158	4,8046
25-03-31	0,0159	4,8846
25-04-30	0,0174	5,1180
25-05-30	0,0175	5,3720
25-06-30	0,0178	5,7856

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0205	4,4929
24-08-30	0,0215	4,5466
24-09-30	0,0213	4,6672
24-10-31	0,0201	4,3026
24-11-29	0,0199	4,1596
24-12-20	0,0189	4,0930
25-01-31	0,0199	4,1128
25-02-28	0,0201	4,1115
25-03-31	0,0203	4,1733
25-04-30	0,0221	4,3654
25-05-30	0,0223	4,5598
25-06-30	0,0226	4,9009

catégorie Plus-N 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-N T4

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0157	5,1926
24-08-30	0,0165	5,2629
24-09-30	0,0164	5,4103
24-10-31	0,0155	4,9937
24-11-29	0,0153	4,8361
24-12-20	0,0145	4,7675
25-01-31	0,0156	4,7983
25-02-28	0,0158	4,8046
25-03-31	0,0159	4,8846
25-04-30	0,0174	5,1180
25-05-30	0,0175	5,3720
25-06-30	0,0178	5,7856

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0205	4,4891
24-08-30	0,0215	4,5426
24-09-30	0,0213	4,6621
24-10-31	0,0201	4,2978
24-11-29	0,0199	4,1548
24-12-20	0,0189	4,0885
25-01-31	0,0199	4,1084
25-02-28	0,0201	4,1071
25-03-31	0,0203	4,1689
25-04-30	0,0221	4,3607
25-05-30	0,0223	4,5453
25-06-30	0,0226	4,8838

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-12-20	0,1595	8,0669

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0196	6,4953
24-08-30	0,0200	6,5089
24-09-30	0,0200	6,6349
24-10-31	0,0194	6,2339
24-11-29	0,0193	6,0835
24-12-20	0,0188	6,0184
25-01-31	0,0200	6,0564
25-02-28	0,0200	6,0449
25-03-31	0,0202	6,1226
25-04-30	0,0210	6,2845
25-05-30	0,0211	6,6195
25-06-30	0,0213	7,0261

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0254	5,4738
24-08-30	0,0260	5,4744
24-09-30	0,0259	5,5755
24-10-31	0,0251	5,2452
24-11-29	0,0250	5,1168
24-12-20	0,0243	5,0652
25-01-31	0,0248	5,0856
25-02-28	0,0249	5,0662
25-03-31	0,0250	5,0993
25-04-30	0,0261	5,2571
25-05-30	0,0262	5,4888
25-06-30	0,0264	5,8216

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0196	6,4953
24-08-30	0,0200	6,5089
24-09-30	0,0200	6,6349
24-10-31	0,0194	6,2339
24-11-29	0,0193	6,0835
24-12-20	0,0188	6,0184
25-01-31	0,0200	6,0564
25-02-28	0,0200	6,0449
25-03-31	0,0202	6,1226
25-04-30	0,0210	6,2845
25-05-30	0,0211	6,6195
25-06-30	0,0213	7,0261

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

Date	Distributions (\$ US)	Prix (\$ US)
24-07-31	0,0254	5,5660
24-08-30	0,0260	5,5642
24-09-30	0,0259	5,6568
24-10-31	0,0251	5,3196
24-11-29	0,0250	5,2096
24-12-20	0,0243	5,1738
25-01-31	0,0255	5,2100
25-02-28	0,0256	5,1941
25-03-31	0,0257	5,2374
25-04-30	0,0268	5,3955
25-05-30	0,0270	5,6650
25-06-30	0,0272	6,0107

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^{er} juillet 2018 au 30 juin 2019, soit 365 jours), le nombre de parts x jours serait $1\,000 \times 365$, ou 365 000. Si ces parts avaient été détenues pendant 181 jours (1^{er} juillet 2018 au 28 décembre 2018), le nombre de parts x jours serait $1\,000 \times 181$, 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 : $(1\,000 \text{ parts} \times 66 \text{ jours}) + (2\,000 \text{ parts} \times 300 \text{ jours}) = 666\,000 \text{ parts} \times \text{jours}$.
- 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'actions des marchés émergents CIBC



Merik Koksai,
Directeur général et chef des produits
Gestion d'actifs CIBC