

Commission canadienne du tourisme

**Rapport financier trimestriel
pour le trimestre terminé le 30 juin 2023**

Commission canadienne du tourisme
Explications
Le 30 juin 2023

Introduction

La Commission canadienne du tourisme (CCT), qui exerce ses activités sous le nom de Destination Canada, est l'organisme national de marketing touristique du Canada. À titre de société d'État à part entière du gouvernement du Canada, elle dirige, en collaboration avec l'industrie canadienne du tourisme, la promotion et le développement du Canada comme destination touristique quatre saisons de premier ordre. Elle fournit des renseignements sur les marchés et des données sur l'industrie aux gouvernements, aux partenaires et aux entreprises touristiques pour les aider à prendre des décisions éclairées. Elle relève du Parlement par l'intermédiaire du ministre du Tourisme et ministre associé des Finances et doit se conformer aux prescriptions de la *Loi sur la Commission canadienne du tourisme*.

La CCT mène des campagnes de marketing au pays et dans des marchés étrangers tels que le Royaume-Uni, l'Allemagne, la France, le Mexique, le Japon, la Corée du Sud, l'Australie, la Chine et les États-Unis; elle cible à la fois les voyageurs d'agrément et ceux qui se déplacent pour participer à des événements d'affaires. La CCT travaille en collaboration avec l'industrie, les communautés et les partenaires gouvernementaux pour accroître l'attrait des destinations touristiques du Canada auprès des visiteurs et pour améliorer la qualité de vie de l'ensemble de la population canadienne.

Explications

Les présentes explications portent sur le trimestre.

Commission canadienne du tourisme
Explications
Le 30 juin 2023

Résultats trimestriels et depuis le début de l'année
(en milliers)

	Période de trois mois terminée le 30 juin 2023	Période de trois mois terminée le 30 juin 2022	Écart
Produits provenant de partenaires	723 \$	280 \$	443 \$
<p>Les partenariats avec des organismes de marketing provinciaux et territoriaux ainsi qu'avec des entreprises nationales, régionales et locales ont augmenté par rapport au même trimestre de l'exercice précédent. On a enregistré une hausse des produits de 620 k\$ pour le marché américain et une baisse de 160 k\$ pour le marché chinois.</p>			
Autres produits	419	267	152
<p>Les autres produits comprennent les frais de fonctionnement recouvrés au bureau en Chine, les intérêts gagnés et le recouvrement de taxes à la consommation. L'écart au T2 est attribuable à une augmentation de 152 k\$ de l'intérêt gagné sur des dépôts bancaires.</p>			
Charges de marketing et de ventes	18 801	40 753	(21 952)
<p>Le budget alloué au marketing et aux ventes a été réduit en 2023 par rapport à 2022, ce qui a entraîné une baisse des dépenses. Les dépenses ont aussi diminué en 2023 en raison de la réduction du financement ponctuel provenant du budget fédéral de 2021 (aider les visiteurs à découvrir le Canada), qui est passé de 60 M\$ en 2022 à 25,7 M\$ en 2023. On a enregistré une baisse des dépenses de 15 M\$ pour le marché américain et de 5,4 M\$ pour le marché intérieur au T2 de 2023 par rapport au T2 de 2022.</p>			
Analytique	3 332	1 685	1 647
<p>La CCT donne la priorité aux investissements liés à la recherche. Les charges incluent les honoraires d'experts-conseils et les frais de déplacement. L'augmentation est principalement attribuable aux frais de déplacement et aux dépenses liées aux programmes.</p>			
Services généraux et stratégie	2 674	2 016	658
<p>La CCT entend rendre son fonctionnement toujours plus efficace afin de dégager un maximum de fonds pour ses programmes. L'augmentation des dépenses au T2 de 2023 par rapport au T2 de l'an dernier pour les services généraux et la stratégie est principalement attribuable à l'augmentation des dépenses liées aux déplacements, aux salaires et aux réunions.</p>			
Intendance des destinations	701	174	527
<p>L'augmentation des charges est liée aux salaires de nouveaux membres de l'équipe et à l'expansion du programme de développement des destinations.</p>			
Crédits parlementaires	30 886	39 041	(8 155)
<p>L'écart de (8 M\$) pour les crédits parlementaires au T2 de 2023 par rapport au T2 de 2022 est attribuable au fait que la CCT a soumis en juillet la demande de prélèvement de juin.</p>			

Commission canadienne du tourisme
Explications
Le 30 juin 2023

	Période de six mois terminée le 30 juin 2023	Période de six mois terminée le 30 juin 2022	Écart
Produits provenant de partenaires	871 \$	693 \$	178 \$
<p>Les partenariats avec des organismes de marketing provinciaux et territoriaux ainsi qu'avec des entreprises nationales, régionales et locales ont augmenté par rapport au même trimestre de l'exercice précédent. On a enregistré une hausse des produits de 659 k\$ pour le marché américain et des baisses pour les marchés suivants : Chine (174 k\$), Mexique (76 k\$), Japon (144 k\$) et Australie (70 k\$).</p>			
Autres produits	836	468	368
<p>Les autres produits comprennent les frais de fonctionnement recouverts au bureau en Chine, les intérêts gagnés et le recouvrement de taxes à la consommation. L'écart est attribuable à une augmentation de 362 k\$ de l'intérêt gagné sur des dépôts bancaires.</p>			
Charges de marketing et de ventes	39 207	62 332	(23 125)
<p>Le budget alloué au marketing et aux ventes a été réduit en 2023 par rapport à 2022, ce qui a entraîné une baisse des dépenses. Les dépenses ont aussi diminué en 2023 en raison de la réduction du financement ponctuel provenant du budget fédéral de 2021 (aider les visiteurs à découvrir le Canada), qui est passé de 60 M\$ en 2022 à 25,7 M\$ en 2023. On a enregistré une diminution des dépenses de 16 M\$ pour le marché américain et de 7,5 M\$ pour le marché intérieur pour la période de janvier à juin 2023 par rapport à la même période en 2022. Le calendrier des dépenses pour le marché américain a aussi été modifié, étant maintenant axé sur l'automne et l'hiver au lieu du printemps et de l'été.</p>			
Analytique	6 328	3 023	3 305
<p>La CCT donne la priorité aux investissements liés à la recherche. Les charges incluent les honoraires d'experts-conseils et les frais de déplacement. L'augmentation est principalement attribuable aux frais de déplacement et aux dépenses liées aux programmes.</p>			
Services généraux et stratégie	5 383	4 402	981
<p>La CCT entend rendre son fonctionnement toujours plus efficace afin de dégager un maximum de fonds pour ses programmes. L'augmentation des dépenses de janvier à juin 2023 par rapport à la même période l'an dernier pour les services généraux et la stratégie est principalement attribuable à l'augmentation des dépenses liées aux salaires, aux déplacements et aux réunions.</p>			
Intendance des destinations	987	270	717
<p>L'augmentation des charges est liée aux salaires de nouveaux membres de l'équipe et à l'expansion du programme de développement des destinations.</p>			
Crédits parlementaires	54 035	73 622	(19 588)
<p>L'écart de (19 M\$) pour les crédits parlementaires pour 2023 par rapport à 2022 est attribuable à un prélèvement réduit du financement spécial pour aider les visiteurs à découvrir le Canada et au fait que la CCT a soumis en juillet la demande de prélèvement de juin.</p>			

Risques et incertitudes

Dans le cadre de notre gestion stratégique, nous effectuons une évaluation des risques d'entreprise, sur laquelle nous nous appuyons pour élaborer notre plan stratégique quinquennal, notre stratégie d'atténuation des risques et notre plan d'audit interne. Nous préparons et mettons en œuvre des plans d'atténuation des risques en conséquence.

Les risques que le plan d'entreprise 2023-2027 définit comme étant susceptibles d'avoir une incidence sur nos objectifs organisationnels sont exposés ci-dessous.

- **Risques économiques**

Il existe un risque que les activités de promotion n'améliorent pas les résultats dans le secteur du tourisme, en raison de la concurrence féroce d'autres pays et du fait que d'autres secteurs du Canada se disputent le même bassin limité de main-d'œuvre et d'investissements en capital.

Mesures d'atténuation : Nous nous appuyerons sur la recherche et l'analyse de données pour prendre des décisions sur les occasions les plus prometteuses pour le Canada au pays comme à l'étranger. Nous travaillerons en étroite collaboration avec nos partenaires des provinces, des territoires et des villes pour assurer l'harmonisation de notre travail, et nos décisions s'appuieront sur l'expérience de nos partenaires. Nous réaffecterons les fonds en fonction des conditions. Nous soutiendrons l'industrie en lui fournissant de la recherche, des renseignements, des outils, des ressources liées aux médias et des occasions de vente, afin de l'aider à avancer et à maintenir les entreprises en activité pendant cette période critique.

- **Risques environnementaux**

Il y a un risque que la perception du Canada, du tourisme et de Destination Canada, du point de vue environnemental, ait une incidence négative sur les ressources touristiques dont nous faisons la promotion.

Mesures d'atténuation : Notre développement des destinations est régi par des valeurs axées sur la localité, la communauté et l'environnement, tout en assurant la prospérité économique. Cette approche fondée sur des valeurs contribuera à atténuer les répercussions involontaires et négatives sur les attraits touristiques dont nous faisons la promotion. En tant que chef de file national, nous sensibiliserons nos partenaires de marketing et de l'industrie aux enjeux concernant la capacité des destinations et à la nécessité de tenir compte de l'environnement dans l'élaboration de leurs programmes. Nous les encouragerons à atteindre les objectifs du Canada en matière de réduction des émissions de gaz à effet de serre et à collaborer avec les communautés en vue de favoriser des pratiques régénératrices. Nous mettrons en outre ces valeurs en avant auprès de nos voyageurs.

- **Médias sociaux**

Il y a un risque que nos activités courantes et de promotion du tourisme ne tiennent pas compte de toutes les parties concernées et ne soient pas équitables à l'égard de toutes les personnes et communautés locales touchées. Il y a également un risque que les défis des dernières années en matière de charge de travail nuisent à la santé mentale de nos employés.

Mesures d'atténuation : Nous déployons plusieurs initiatives pour veiller à ce que nos activités reflètent la diversité du Canada. Notamment, nous travaillons avec nos agences partenaires pour mettre en valeur toutes les facettes de la diversité dans notre marketing général; nous affinons nos processus de recrutement, d'approvisionnement et dans d'autres domaines; nous formons notre personnel pour le sensibiliser à la question des préjugés; nous nous employons à favoriser la réconciliation avec les Autochtones par le biais du tourisme et nous suivons une stratégie pour l'autonomisation économique des communautés. Nous mettons en œuvre notre stratégie interne

Commission canadienne du tourisme

Explications

Le 30 juin 2023

en matière de diversité, d'équité et d'inclusion de manière à favoriser la diversité dans nos activités et à représenter les communautés où nous sommes présents.

- **Gouvernance**

Il y a un risque que nos activités de gouvernance ne tiennent pas compte de l'évolution rapide du contexte commercial mondial et qu'elles nuisent ainsi à l'efficacité, à l'efficience et à la conformité globales de l'organisme.

Mesures d'atténuation : Nous avons mené une analyse de contexte approfondie en nous penchant sur les changements importants dans l'industrie touristique et nous avons adapté nos activités de gouvernance au contexte changeant. Cela impliquait de réunir un conseil d'administration composé de professionnels de l'industrie et des affaires chevronnés qui veillent à ce que notre orientation stratégique soit en phase avec l'évolution rapide du contexte. Nous avons mené une large consultation auprès du secteur pour élaborer une stratégie d'entreprise solide, mis en œuvre un ensemble complet de politiques pour traiter les opérations courantes, renforcé la gestion des risques d'entreprise et instauré un mécanisme d'audit interne faisant office de dernière ligne de défense. Nous évaluons notre rendement en fonction de nos propres objectifs et de ceux de nos partenaires; nous comparons certains aspects du rendement des marchés avec ceux de nos principaux concurrents et nous avons mis en place des contrôles adéquats en matière de technologies de l'information afin de nous protéger contre les cybermenaces qui pèsent sur l'exercice de nos activités dans le contexte actuel.

Énoncé des responsabilités de la direction par les membres de la haute direction

La direction est responsable de la préparation et de la présentation fidèle de ces états financiers trimestriels conformément à la Directive sur les normes comptables du Conseil du Trésor du Canada : GC 5200 Rapports financiers trimestriels des sociétés d'État, ainsi que des contrôles internes qu'elle considère comme nécessaires pour permettre la préparation d'états financiers trimestriels exempts d'anomalies significatives. La direction veille aussi à ce que tous les autres renseignements fournis dans ce rapport financier trimestriel concordent, s'il y a lieu, avec les états financiers trimestriels.

À notre connaissance, ces états financiers trimestriels non audités donnent, dans tous leurs aspects significatifs, une image fidèle de la situation financière, des résultats des activités et des flux de trésorerie de la société, à la date et pour les périodes visées dans les états financiers trimestriels.

La présidente-directrice générale,



Marsha Walden

Vancouver, Canada
15 août 2023

La vice-présidente, Finances, et chef des services financiers par intérim,



Joanna Mukai

Vancouver, Canada
15 août 2023

Commission canadienne du tourisme**État de la situation financière**

Au 30 juin 2023

(en milliers de dollars canadiens)

	31 juin 2023	31 décembre 2022
Actifs financiers		
Trésorerie et équivalents de trésorerie	23 605	27 411
Créances		
Partenaires	75	839
Gouvernement du Canada	344	1 194
Autres	19	8
Autres - Crédit d'un fournisseur	85	1 480
Actif au titre des prestations constituées	2 525	2 525
Placements de portefeuille	971	852
	<u>27 624</u>	<u>34 309</u>
Passifs		
Créditeurs et charges à payer		
Fournisseurs	7 989	12 307
Rémunération des employés	1 872	2 537
Gouvernement du Canada	1	652
Passif au titre des prestations constituées	2 495	2 528
Produits reportés	4 688	-
Avantages incitatifs reportés relatifs à un bail	237	286
Obligation liée à la mise hors service d'immobilisations	112	112
	<u>17 394</u>	<u>18 422</u>
Actifs financiers nets	<u>10 230</u>	<u>15 887</u>
Actifs non financiers		
Charges payées d'avance	12 846	3 358
Immobilisations corporelles	599	755
	<u>13 445</u>	<u>4 113</u>
Excédent accumulé	<u>23 675</u>	<u>20 000</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Commission canadienne du tourisme

État des résultats

Pour la période de six mois terminée le 30 juin
(en milliers)

	Période de six mois terminée le 30 juin	
	2023	2022
Produits		
Produits provenant de partenaires	871	693
Autres	836	468
	<u>1 707</u>	<u>1 161</u>
Marketing et ventes	39 207	62 332
Analytique	6 328	3 023
Services généraux et stratégie	5 383	4 402
Intendance des destinations	987	270
Amortissement des immobilisations corporelles	156	164
	<u>52 061</u>	<u>70 191</u>
Coût de fonctionnement net avant le financement provenant du gouvernement du Canada	(50 354)	(69 030)
Crédits parlementaires	54 035	73 622
Excédent (déficit) pour l'exercice	<u>3 681</u>	<u>4 593</u>
Excédent de fonctionnement accumulé au début de la période	20 069	12 242
Excédent de fonctionnement accumulé à la fin de la période	<u>23 750</u>	<u>16 835</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Commission canadienne du tourisme

État des gains et pertes de réévaluation

Pour la période de six mois terminée le 30 juin

(en milliers)

	Période de six mois terminée le 30 juin	
	2023	2022
Pertes de réévaluation accumulées au début de la période	(69)	(36)
Pertes non réalisées attribuables au cours du change	(75)	(92)
Montants reclassés dans l'état des résultats	69	36
Pertes de réévaluation nettes pour la période	(6)	(56)
Pertes de réévaluation accumulées à la fin de la période	(75)	(92)

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Commission canadienne du tourisme

État de la variation des actifs financiers nets

Pour la période de six mois terminée le 30 juin
(en milliers)

	2023	2022
Excédent pour la période	3 681	4 593
Acquisition d'immobilisations corporelles	(2)	(67)
Amortissement des immobilisations corporelles	156	164
	154	97
Effet de la variation des autres actifs non financiers		
Diminution des charges payées d'avance	(9 486)	(1 093)
	(9 486)	(1 093)
Pertes de réévaluation nettes	(6)	(56)
(Diminution) augmentation des actifs financiers nets	(5 657)	3 542
Actifs financiers nets au début de la période	15 887	6 674
Actifs financiers nets à la fin de la période	10 230	10 216

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Commission canadienne du tourisme**État des flux de trésorerie**

Pour la période de six mois terminée le 30 juin
(en milliers)

	2023	2022
Activités de fonctionnement :		
Rentrées de fonds :		
Crédits parlementaires utilisés pour financer les activités de fonctionnement et les activités d'investissement en immobilisations	54 035	87 956
Partenaires	6 324	543
Autres	255	251
Intérêt	533	170
	<u>61 147</u>	<u>88 920</u>
Sorties de fonds :		
Paiements en espèces aux fournisseurs	(54 459)	(64 571)
Paiements en espèces aux employés et au nom des employés	(10 367)	(9 125)
Flux de trésorerie provenant des (affectés aux) activités de fonctionnement	<u>(3 679)</u>	<u>15 224</u>
Activités d'investissement en immobilisations :		
Acquisition d'immobilisations corporelles	(2)	(67)
Flux de trésorerie affectés aux activités d'investissement en immobilisations	<u>(2)</u>	<u>(67)</u>
Activités de placement :		
Acquisition de placements de portefeuille	(119)	(8)
Flux de trésorerie (affectés aux) provenant des activités de placement	<u>(119)</u>	<u>(8)</u>
Pertes de réévaluation nettes pour la période	<u>(6)</u>	<u>(56)</u>
(Diminution) augmentation nette de la trésorerie durant la période	<u>(3 806)</u>	<u>15 093</u>
Trésorerie et équivalents de trésorerie au début de la période	<u>27 411</u>	<u>11 118</u>
Trésorerie et équivalents de trésorerie à la fin de la période	<u>23 605</u>	<u>26 211</u>

Les notes complémentaires font partie intégrante des états financiers.

Commission canadienne du tourisme
Notes afférentes aux états financiers trimestriels
30 juin 2023

1. POUVOIRS, OBJECTIFS ET INSTRUCTIONS

La Commission canadienne du tourisme (la Commission), créée le 2 janvier 2001 en vertu de la *Loi sur la Commission canadienne du tourisme* (la *Loi*), est une société d'État désignée à la partie I de l'annexe III de la *Loi sur la gestion des finances publiques*. La Commission est mandataire de Sa Majesté du chef du Canada. Toutes les obligations de la Commission sont donc les obligations du Canada. La Commission n'est pas assujettie à l'impôt sur les bénéfices.

Comme il est précisé à l'article 5 de la *Loi*, la Commission a pour mission de :

- veiller à la prospérité et à la rentabilité de l'industrie canadienne du tourisme;
- promouvoir le Canada comme destination touristique de choix;
- favoriser les relations de collaboration entre le secteur privé et les gouvernements du Canada, des provinces et des territoires en ce qui concerne le tourisme au Canada;
- fournir des renseignements touristiques sur le Canada au secteur privé et aux gouvernements du Canada, des provinces et des territoires.

En décembre 2014, le décret C.P. 2014-1378 a été pris en vertu de l'article 89 de la *Loi sur la gestion des finances publiques* et donne instruction à la Commission de mettre en œuvre des réformes des régimes de retraite. Ces réformes visent à faire en sorte que les régimes de retraite des sociétés d'État prévoient un ratio de partage des coûts 50:50, pour le service courant, au titre des cotisations au régime entre les employés et l'employeur, au 31 décembre 2017. Le ratio de partage des coûts 50:50 était complètement mis en œuvre au 31 décembre 2017.

En juillet 2015, la Commission a reçu les instructions C.P. 2015-1109 en vertu de l'article 89 de la *Loi sur la gestion des finances publiques*, lui donnant instruction d'harmoniser ses politiques, lignes directrices et pratiques de dépenses de voyages, d'accueil, de conférences et d'événements avec les politiques, directives et instruments connexes sur les dépenses de voyages, d'accueil, de conférences et d'événements du Conseil du Trésor, d'une manière conforme à ses obligations légales, et de rendre compte de la mise en œuvre de ces instructions dans son prochain plan d'entreprise. La Commission a mis en œuvre sa nouvelle politique sur les dépenses de voyages, d'accueil, de conférences et d'événements le 21 août 2015, conformément aux exigences des instructions. Le Conseil du Trésor a émis des instructions et des lignes directrices révisées en 2017. Le 29 novembre 2018, la Commission a approuvé une mise à jour de sa politique pour l'aligner sur les nouvelles exigences.

2. PRINCIPALES CONVENTIONS COMPTABLES

Les présents états financiers ont été préparés conformément aux Normes comptables canadiennes pour le secteur public (NCSP). Voici les principales méthodes comptables adoptées :

a) Crédits parlementaires

Le financement de la Commission provient majoritairement des crédits parlementaires que lui attribue le gouvernement du Canada. Les crédits parlementaires employés pour financer les activités de base et les dépenses en immobilisations sont considérés comme étant non affectés et sont comptabilisés à titre de produits lorsque les crédits sont autorisés et satisfont à tous les critères d'admissibilité. Les crédits parlementaires employés pour financer les initiatives ponctuelles sont considérés comme étant affectés. Les crédits affectés sont assortis de critères d'admissibilité et de stipulations qui créent une obligation répondant à la définition d'un passif; ils sont comptabilisés à titre de produits reportés lorsque les stipulations donnent lieu à un passif. Les crédits parlementaires affectés sont comptabilisés à mesure que le passif lié aux stipulations est réglé.

Commission canadienne du tourisme
Notes afférentes aux états financiers trimestriels
30 juin 2023

Comme la date de fin d'exercice de la Commission est le 31 décembre, alors que celle du gouvernement du Canada est le 31 mars, la Commission est financée par des parts de crédits provenant de deux exercices du gouvernement.

À la fin de l'exercice, tout excédent du financement affecté reçu pour la période par rapport aux crédits parlementaires affectés comptabilisés durant l'exercice correspondant se traduit par le report d'un solde de crédits parlementaires. Si les crédits parlementaires affectés comptabilisés dépassent le financement affecté reçu, l'état de la situation financière affiche un solde au poste des crédits parlementaires à recevoir.

La Commission n'est pas autorisée à excéder les crédits parlementaires approuvés.

b) Produits provenant des partenaires

La Commission mène des activités de marketing en partenariat avec divers organismes canadiens et étrangers. Lorsque la Commission assume les risques financiers d'une activité de marketing, les contributions reçues d'un organisme partenaire sont comptabilisées à titre de produits sur la durée effective du contrat ou au moment où l'activité s'est déroulée. Les produits provenant de partenaires obtenus alors que l'activité correspondante n'a pas encore eu lieu sont comptabilisés à titre de produits reportés.

c) Autres produits

Les autres produits se composent de frais recouverts auprès de partenaires qui partagent des locaux avec la Commission, de produits d'intérêt, de la vente d'immobilisations corporelles et d'autres produits divers. Ils sont comptabilisés dans la période au cours de laquelle s'est déroulée l'opération ou l'activité qui y a donné lieu.

d) Conversion des devises

Les actifs monétaires et les passifs monétaires libellés en devises sont convertis en dollars canadiens, aux taux de change en vigueur à la fin de l'exercice. Les actifs non monétaires et les passifs non monétaires libellés en devises sont convertis en dollars canadiens, aux taux de change historiques. Les produits et les charges sont convertis pendant l'exercice, aux taux de change en vigueur à la date de l'opération. Les charges d'amortissement pour les immobilisations corporelles sont converties aux taux de change historiques auxquels les immobilisations se rapportent. Les gains et les pertes réalisés sont inscrits dans l'état des résultats à titre de dépenses de fonctionnement, au poste Services d'entreprise. Les gains et pertes non réalisés sont présentés dans l'état des gains et pertes de réévaluation et dans l'état de la variation des actifs financiers nets. La Commission ne se couvre pas contre les risques de fluctuation des taux de change.

e) Trésorerie et équivalents de trésorerie

La trésorerie et les équivalents de trésorerie sont constitués de soldes bancaires et de fonds communs de placement. Ces éléments sont facilement convertibles en un montant connu de trésorerie et sont sujets à un risque négligeable de changement de valeur.

f) Placements de portefeuille

Les placements de portefeuille sont évalués au coût amorti. Les produits d'intérêts liés à ces placements sont calculés selon la méthode des intérêts effectifs.

Commission canadienne du tourisme
Notes afférentes aux états financiers trimestriels
30 juin 2023

g) Charges payées d'avance

Les paiements effectués avant réception des services auxquels ils se rapportent sont comptabilisés à titre de charges payées d'avance. Les charges payées d'avance sont comptabilisées en charges au moment où les services auxquels ils se rapportent sont rendus. Les charges payées d'avance se composent de charges de programme et de fonctionnement, comme les frais d'abonnement, les activités de marketing avec des organismes de marketing provinciaux et territoriaux et les frais liés aux salons professionnels.

h) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont comptabilisées au coût moins l'amortissement cumulé et le montant de toute dépréciation ou cession. Les immobilisations corporelles sont dévaluées lorsque la situation indique qu'elles ont cessé de contribuer à la capacité de fournir des services, et sont comptabilisées en charges dans l'état des résultats.

Elles sont amorties comme suit, selon la méthode linéaire sur la durée de vie utile estimative des immobilisations :

Améliorations locatives	Durée restante du bail
Mobilier de bureau	5 ans
Matériel informatique	3 ans
Logiciels	5 ans

Les actifs incorporels ne sont pas comptabilisés dans les présents états financiers.

i) Produits reportés

Les produits reportés consistent en produits provenant des organismes partenaires et en crédits affectés du gouvernement du Canada. Les produits reçus des organismes partenaires sont comptabilisés à titre de produits reportés jusqu'au moment où a lieu l'activité à laquelle ils se rapportent ou sont comptabilisés à titre de produits provenant des partenaires sur la durée effective du contrat. Les crédits affectés reçus du gouvernement du Canada sont comptabilisés à titre de produits reportés jusqu'à ce que soient satisfaits les critères et les stipulations qui ont donné lieu au passif. Au 30 juin 2023 et au 31 décembre 2022, le solde des produits reportés se compose uniquement de produits reportés provenant d'organismes partenaires.

j) Avantages incitatifs reportés relatifs à un bail

Les avantages incitatifs reportés relatifs à un bail consistent en divers avantages incitatifs relatifs aux baux de nos bureaux, y compris le remboursement des frais d'améliorations locatives et les périodes de loyer gratuit. Ces avantages incitatifs sont reportés et comptabilisés à titre de réduction linéaire des charges de location sur toute la durée du bail.

k) Obligation liée à la mise hors service d'immobilisations

Les obligations liées à la mise hors service d'immobilisations se composent des coûts de désaffectation de divers locaux loués. La Commission comptabilise des obligations liées à la mise hors service d'immobilisations en raison de ses obligations contractuelles consistant à remettre les bureaux loués dans leur état original à la fin du bail. Les obligations liées à la mise hors service d'immobilisations sont initialement évaluées à leur juste valeur, en fonction de la meilleure estimation de la direction, et le montant résultant est capitalisé dans la valeur comptable de l'immobilisation correspondante. Le coût capitalisé de mise hors service est amorti selon la méthode linéaire sur toute la durée du bail. La charge d'amortissement est incluse dans les services généraux dans le calcul du coût de fonctionnement net.

Commission canadienne du tourisme
Notes afférentes aux états financiers trimestriels
30 juin 2023

l) Avantages sociaux futurs

La Commission propose à ses employés des régimes de retraite à prestations déterminées par capitalisation intégrale ou partielle ou sans capitalisation, d'autres régimes à prestations déterminées sans capitalisation (notamment des avantages postérieurs à l'emploi, des avantages postérieurs au départ à la retraite et des congés de maladie non acquis) et des régimes de retraite à cotisations déterminées. Les régimes de retraite englobent un régime prévu par la loi, un régime supplémentaire et un régime offert à certains employés qui travaillent à l'extérieur du Canada. Les autres régimes d'avantages sociaux comprennent les indemnités de départ postérieures à l'emploi, de même que l'assurance maladie, l'assurance dentaire et l'assurance vie à la retraite ainsi que les congés de maladie non acquis. Les régimes de retraite à prestations déterminées prévoient des prestations calculées en fonction des années de service et des gains admissibles moyens à la retraite. Le volet à prestations déterminées du régime prévu par la loi et du régime supplémentaire a pris fin le 30 décembre 2017, date à laquelle a pris effet un gel des prestations et des services des participants au régime. La Commission cotise annuellement à certains régimes de retraite selon ce que précise l'évaluation actuarielle visant à déterminer les cotisations nécessaires pour que la Commission remplisse ses obligations à l'égard des avantages sociaux futurs, conformément à la réglementation actuelle à ce sujet. Les prestations de retraite sont automatiquement ajustées au coût de la vie en fonction des hausses de l'indice des prix à la consommation.

Les charges et les obligations relatives aux régimes à prestations déterminées sont établies au moyen d'une évaluation actuarielle, selon la méthode de répartition des prestations au prorata des services, d'après la meilleure estimation de la direction quant au roulement du personnel, à l'âge moyen de la retraite, aux coûts moyens d'indemnisation par personne, aux niveaux futurs des salaires et des prestations, au rendement attendu des actifs des régimes, aux coûts médicaux futurs et à d'autres facteurs actuariels. Aux fins du calcul du rendement attendu des actifs des régimes, ces actifs sont évalués selon la valeur de marché.

Le coût des prestations au titre des services passés découlant de modifications apportées aux régimes est comptabilisé dans l'exercice au cours duquel la modification a été apportée.

Les gains et les pertes actuariels non amortis engagés avant le règlement du régime et liés à l'obligation réglée sont comptabilisés dans l'exercice au cours duquel le règlement a eu lieu. Ce montant est compris dans le gain ou la perte découlant du règlement. Les gains et les pertes déterminés lors du règlement d'un régime sont comptabilisés dans l'état des résultats de l'exercice au cours duquel le règlement a eu lieu.

Les gains et les pertes actuariels sont amortis sur la durée moyenne estimée du reste de la carrière active (DMERCA) des employés actifs. S'il ne reste plus d'employés actifs, les gains et les pertes actuariels sont entièrement amortis dans l'exercice suivant. Pour 2022, la DMERCA a été évaluée à 0 an (0 an en 2021) pour le régime de retraite supplémentaire de certains employés de la Commission (RRS), à 12 ans (13 ans en 2021) pour le régime de retraite des employés de la Commission au Japon, en Corée du Sud et en Chine (plan universel), 0 (0 an en 2021) pour le régime d'avantages complémentaires de retraite, à 14 ans (14 ans en 2021) pour les prestations de départ et à 14 ans (14 ans en 2021) pour les prestations de congé de maladie.

Les employés qui travaillent au Royaume-Uni participent aux régimes de retraite à prestations déterminées d'Affaires mondiales Canada administrés par le gouvernement du Canada. Les actifs de ces régimes ne peuvent être répartis parmi les employeurs participants; il s'agit de régimes de retraite multi-employeurs, qui sont comptabilisés à titre de régimes à cotisations déterminées. Les

Commission canadienne du tourisme
Notes afférentes aux états financiers trimestriels
30 juin 2023

cotisations de la Commission à ces régimes correspondent au coût total des prestations pour l'employeur. Ce coût, qui varie selon le régime, est déterminé selon un pourcentage du salaire brut des employés. Les cotisations peuvent changer au fil du temps en fonction des résultats des régimes, car la Commission est tenue, en vertu de la loi actuelle, de modifier le taux de ses cotisations dans l'éventualité d'un déficit actuariel. Les cotisations correspondent aux obligations totales au titre des prestations constituées de la Commission à l'égard de ces employés et elles sont passées en charges au cours de l'exercice où les services sont rendus.

Les gains et les pertes déterminés lors de la réduction d'un régime sont comptabilisés durant la période de compression.

m) Instruments financiers

Les actifs financiers comprennent la trésorerie et les équivalents de trésorerie, les créances et les placements de portefeuille, tandis que les passifs financiers comprennent les créditeurs et charges à payer. Les actifs et les passifs financiers sont évalués au coût amorti, ce qui se rapproche de leur juste valeur.

n) Incertitude d'évaluation

La préparation des états financiers conformément aux NCSP du Canada exige de la direction qu'elle fasse des estimations et formule des hypothèses qui ont une incidence sur les montants des actifs et des passifs présentés à la date des états financiers ainsi que sur les produits et les charges comptabilisés dans les exercices visés. Les résultats réels pourraient donc différer de ces estimations de façon significative. Les estimations les plus importantes ont trait à l'évaluation du passif au titre des avantages sociaux futurs des employés et de l'actif au titre des prestations constituées, à la durée de vie utile des immobilisations corporelles aux fins d'amortissement, à la juste valeur de l'obligation liée à la mise hors service d'immobilisations, aux éventualités, aux produits provenant des partenaires, aux charges payées d'avance et aux charges à payer.

o) Opérations entre apparentés

En vertu du principe de la propriété commune, la Commission est apparentée à tous les ministères, organismes et sociétés d'État du gouvernement du Canada. Les opérations de la Commission avec ces entités sont effectuées dans le cours normal de ses activités et sont comptabilisées à la valeur d'échange.

Les apparentés comprennent également les principaux dirigeants qui ont le pouvoir de planifier, de diriger et de contrôler les activités de la Commission ainsi que les membres de leur famille proche. La Commission a déterminé que ses premiers dirigeants étaient les membres de son conseil d'administration et les employés de direction à l'échelon de vice-président principal et aux échelons supérieurs.

p) Contributions en nature des partenaires

Dans le cours normal de ses activités, la Commission reçoit de ses partenaires certaines contributions en nature, y compris le transfert de divers types de biens et services qui aident à l'exécution des programmes. Les services d'audit et les contributions en nature des partenaires ne sont pas comptabilisés dans les états financiers.

Commission canadienne du tourisme
Notes afférentes aux états financiers trimestriels
30 juin 2023

q) Opérations interentités

Les opérations interentités sont des opérations entre des entités sous contrôle commun. La Commission comptabilise les opérations interentités à la valeur d'échange, sauf dans les cas suivants :

- Les services d'audit fournis gratuitement entre des entités sous contrôle commun;
- Les contributions en nature reçues d'entités sous contrôle commun.

La valeur des services d'audit est considérée comme étant non significative dans le contexte des états financiers dans leur ensemble et les contributions en nature interentités ne sont pas constatées dans les états financiers.

3. PRÉSENTATION DES ÉTATS FINANCIERS

- a) Les présents états financiers intermédiaires non audités doivent être considérés de concert avec les états financiers annuels de la Commission en date du 31 décembre 2022, de même qu'avec le texte explicatif annexé au rapport financier trimestriel. Les montants divulgués aux présents états financiers intermédiaires, en date du 30 juin 2023, ne sont pas audités et sont présentés en dollars canadiens.
- b) La Commission comptabilise maintenant les charges de son Unité de la recherche dans les charges liées à la stratégie, à l'analytique et à l'intendance des destinations plutôt qu'au poste Marketing et ventes. Les chiffres de l'exercice précédent utilisés pour fins de comparaison ont été retraités afin de refléter la présentation de l'exercice en cours. Voir l'état des résultats.

4. CRÉDITS PARLEMENTAIRES

Les crédits parlementaires approuvés pour l'exercice du gouvernement fédéral allant du 1^{er} avril 2023 au 31 mars 2024 s'élèvent à 111,2 millions de dollars, ce qui comprend le financement de base de 96,2 millions de dollars et un financement de 15,0 millions de dollars liés au budget fédéral de 2021, soit le financement additionnel pour aider les visiteurs à découvrir le Canada. La Commission n'est pas autorisée à excéder les crédits parlementaires approuvés.

5. EXCÉDENT ACCUMULÉ (EN MILLIERS)

L'excédent accumulé se compose de ce qui suit :

	30 juin 2023	31 décembre 2022
Excédent de fonctionnement accumulé	23 750 \$	20 069 \$
Gain de réévaluation accumulé (perte de réévaluation accumulée)	(75)	(69)
Excédent accumulé	23 675 \$	20 000 \$

Commission canadienne du tourisme
Notes afférentes aux états financiers trimestriels
30 juin 2023

6. IMMOBILISATIONS CORPORELLES (EN MILLIERS)

(en milliers)	Matériel informatique	Logiciels	Améliorations locatives	Ameublement de bureau	30 juin 2023
Coût des immobilisations corporelles, début de la période	825 \$	- \$	1 824 \$	337 \$	2 986 \$
Acquisitions	2				2
Cessions	(59)				(59)
Coût des immobilisations corporelles, fin de la période	768	-	1 824	337	2 929
Amortissement cumulé, début de la période	652	-	1 272	307	2 231
Charge d'amortissement	51		95	10	156
Cessions	(59)				(59)
Amortissement cumulé, fin de la période	644	-	1 367	317	2 328
Valeur comptable nette	124 \$	- \$	457 \$	20 \$	601 \$

(en milliers)	Matériel informatique	Logiciels	Améliorations locatives	Ameublement de bureau	Total pour 2022
Coût des immobilisations corporelles, début de la période	754 \$	- \$	1 948 \$	340 \$	3 042 \$
Acquisitions	113				113
Cessions	(42)		(124)	(3)	(169)
Coût des immobilisations corporelles, fin de la période	825	-	1 824	337	2 986
Amortissement cumulé, début de la période	587	-	1 205	291	2 083
Charge d'amortissement	107		191	19	317
Cessions	(42)		(124)	(3)	(169)
Amortissement cumulé, fin de la période	652	-	1 272	307	2 231
Valeur comptable nette	173 \$	- \$	552 \$	30 \$	755 \$