

CLERMONT AUVERGNE OPERA

2, RUE BLATIN
63000 CLERMONT-FERRAND

Exercice clos le 31 décembre 2025



SOMMAIRE

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Attestation / Rapport	3
Attestation/Rapport	3
COMPTES ANNUELS	4
Bilan Actif	5
Bilan Passif	6
Compte de résultat	7
ANNEXE DES COMPTES ANNUELS	9
Annexe MEF Association	10
Règles et méthodes comptables	10
Etat des immobilisations	13
Etat des amortissements	15
Etat des créances	16
Cptes de régularisation Actif	17
Tb var.fonds propres	18
Suivi des fonds dédiés	19
Etat des provisions	20
Etat des dettes	21
Cptes de régularisation Passif	22
Engagements	23
COMPTES ANNUELS DETAILLÉS	24
Bilan Actif Détaillé	25
Bilan Passif Détaillé	27
Compte de résultat Détaillé	29
IMPRIMÉS FISCAUX	32
Réal Normal	33

ATTESTATION / RAPPORT

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui nous a été confiée pour le compte de :

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Pour l'exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 05/04/2019, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil National de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	555 594,11 €
Total ressources	1 359 469,32 €
Résultat net comptable	34 530,84 €

Fait à Clermont-Ferrand,
Le 25/03/2026.

Thibault LEOTOING,
Expert-comptable.



COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025			% de l'actif	Valeur au 31/12/2024	% de l'actif
	brute	amort. & dépréc.	nette			
Frais d'établissement						
Immobilisations incorporelles				10,38		13,62
Frais de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences,	9 935,64	9 935,64				
Autres immobilisations incorporelles	306 317,00	248 653,18	57 663,82		90 668,89	
Immob. incorp. en cours, av. acptes						
Immobilisations corporelles				41,37		60,20
Terrains						
Constructions						
Inst. techniques, matériel et outillages ...	1 816 344,13	1 604 629,07	211 715,06		348 655,18	
Autres immobilisations corporelles	60 982,04	42 848,65	18 133,39		18 811,02	
Immob. corp. en cours, av. acptes					33 400,00	
Biens reçus legs /donat. dest. être cédés						
Immobilisations financières				0,68		0,57
Participations						
Créances rattachées à des particip.						
Autres titres immobilisés	48,00		48,00		48,00	
Prêts						
Autres immobilisations financières	3 750,00		3 750,00		3 750,00	
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	2 197 376,81	1 906 066,54	291 310,27	52,43	495 333,09	74,39
Stocks et en-cours						
Créances				27,19		24,96
Créances Clients, usagers et cptes ratt.	8 513,74		8 513,74		4 186,60	
Créances reçues par legs ou donations						
Autres créances	35 126,48		35 126,48		139 347,13	
Charges constatées d'avance	107 423,77		107 423,77		22 694,21	
Valeurs mobilières de placement						
Instr. financiers à terme, jetons détenus						
Disponibilités	113 219,85		113 219,85	20,38	4 329,38	0,65
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	264 283,84		264 283,84	47,57	170 557,32	25,61
Frais d'émission des emprunts (III)						
Primes de remboursement emprunts (IV)						
Écarts de conversion diff. éval. - Actif (V)						
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	2 461 660,65	1 906 066,54	555 594,11	100	665 890,41	100

BILAN PASSIF

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	% du passif	Valeur au 31/12/2024	% du passif
Fonds propres sans droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Fonds propres avec droit de reprise				
Fonds propres statutaires				
Fonds propres complémentaires				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves pour projet de l'entité				
Autres réserves				
Report à nouveau	15 101,81	2,72	23 302,89	3,50
Excédent ou déficit de l'exercice	34 530,84	6,22	-8 201,08	-1,23
Situation nette (sous-total)	49 632,65	8,93	15 101,81	2,27
Fonds propres consommables				
Subventions d'investissement	1 600,00	0,29	3 200,00	0,48
Provisions réglementées				
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	51 232,65	9,22	18 301,81	2,75
Fonds reportés liés aux legs ou donations				
Fonds dédiés			5 330,89	0,80
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)			5 330,89	0,80
Provisions pour risques	30 000,00	5,40	50 000,00	7,51
Provisions pour charges				
TOTAL DES PROVISIONS (III)	30 000,00	5,40	50 000,00	7,51
Emprunts obligataires et assimilés				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	148 348,51	26,70	376 755,77	56,58
Emprunts et dettes financières diverses			163,49	0,02
Instruments financiers à terme				
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	135 772,03	24,44	35 227,14	5,29
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	53 815,25	9,69	45 942,22	6,90
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	4 029,00	0,73	10 597,00	1,59
Produits constatés d'avance	132 396,67	23,83	123 572,09	18,56
TOTAL DES DETTES (IV)	474 361,46	85,38	592 257,71	88,94
Ecarts de conversion et différences d'évaluation - Passif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	555 594,11	100	665 890,41	100

COMPTE DE RÉSULTAT

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	480,00	440,00	40,00	9,09
Ventes de biens et services				
Ventes de biens				
<i>dont ventes de dons en nature</i>				
Ventes de prestations de services	250 413,67	501 356,68	-250 943,01	-50,05
<i>dont parrainages</i>				
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	854 344,00	839 919,33	14 424,67	1,72
Versements des fondateurs ou cons. dotation consommable				
Ressources liées à la générosité du public				
Dons manuels				
Mécénats	189 594,00	174 574,00	15 020,00	8,60
Legs, donations et assurances-vie				
Contributions financières				
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	50 000,00	170 339,00	-120 339,00	-70,65
Produits des cessions d'immobilisations incorp. et corp.				
Utilisations des fonds dédiés	5 330,89	52 865,78	-47 534,89	-89,92
Autres produits	9 306,76	23 846,65	-14 539,89	-60,97
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 359 469,32	1 763 341,44	-403 872,12	-22,90
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stocks				
Autres achats et charges externes	628 791,26	902 617,21	-273 825,95	-30,34
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	7 024,42	13 581,41	-6 556,99	-48,28
Salaires	348 865,37	465 301,86	-116 436,49	-25,02
Cotisations sociales	116 074,44	190 619,34	-74 544,90	-39,11
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	177 473,02	206 104,37	-28 631,35	-13,89
Dotations aux provisions	30 000,00	50 000,00	-20 000,00	-40,00
Valeur comptable des immobs. incorp. et corp. cédées				
Report des fonds dédiés		2 521,47	-2 521,47	-100,00
Autres charges	11 315,17	21 513,98	-10 198,81	-47,41
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 319 543,68	1 852 259,64	-532 715,96	-28,76
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	39 925,64	-88 918,20	128 843,84	144,90

COMPTE DE RÉSULTAT

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits financiers				
De participation				
D'autres valeurs mobilière et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	14,81	27,20	-12,39	-45,55
Reprises sur dépréciations et provisions				
Différences positives de change				
Produits de cessions d'immobilisations financières				
Produits nets sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	14,81	27,20	-12,39	-45,55
Charges financières				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées	5 409,61	9 458,57	-4 048,96	-42,81
Différences négatives de change				
Valeur comptable des immobilisations financières cédées				
Charges nettes sur cessions de VMP, d'instruments de trésor.				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	5 409,61	9 458,57	-4 048,96	-42,81
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-5 394,80	-9 431,37	4 036,57	42,80
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	34 530,84	-98 349,57	132 880,41	135,11
Produits exceptionnels (V)		6 294,98	-6 294,98	-100,00
Charges exceptionnelles (VI)		22 424,49	-22 424,49	-100,00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-16 129,51	16 129,51	100,00
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les bénéfices (VIII)		-106 278,00	106 278,00	100,00
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 359 484,13	1 769 663,62	-410 179,49	-23,18
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 324 953,29	1 777 864,70	-452 911,41	-25,48
EXCÉDENT OU DÉFICIT	34 530,84	-8 201,08	42 731,92	521,05
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature	157 719,00		157 719,00	
Prestations en nature				
Bénévolat				
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE	157 719,00		157 719,00	
Charges des contributions volontaires en nature				
Secours en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	157 719,00		157 719,00	
Prestations en nature				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.	157 719,00		157 719,00	
TOTAL	34 530,84	-8 201,08	42 731,92	521,05



ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat clos le 31/12/2025 est de 555 594,11 Euros. Le compte de résultat de l'exercice dégage un bénéfice de 34 530,84 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2025 au 31/12/2025.

Ces comptes annuels ont été établis le 25/03/2026.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : comparabilité et continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

INTRODUCTION

Les comptes annuels au 31/12/2025 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement n° 2022-06 du 4 novembre 2022, modifiant le règlement n° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général, amendé par le règlement n° 2018-06.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Évaluation des immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de : leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement) et des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement comptable des coûts de développement

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement de la durée d'utilisation des fonds de commerce

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Évaluation des immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

Traitement comptable des coûts de développement

ANNEXE MEF ASSOCIATION

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des frais externes afférents aux formations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements des biens décomposables

L'entité n'est pas concernée aucune immobilisation décomposable n'a été identifiée.

Traitement des composants de 2nd catégorie, dépenses pluri-annuelles de gros entretien ou grande révision

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Traitement des amortissements pour dépréciation

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire et dégressif.

Durée d'utilisation ou d'usage en fonction de la nature des immobilisations

	Durée d'utilisation (en années)	Fourchette des durées
Installations techniques	5,00	5 À 10
Matériels outillages et industriels		
Installations générales, agenc		3 A 10
Matériel de bureau		2 À 5
Matériel informatique		3 À 5
Mobilier		5 À 10

A compter de l'exercice 2025, une distinction est faite entre les productions générant des recettes futures et n'en générant pas. Sont inscrites à l'actif du bilan, les productions susceptibles de générer des avantages économiques futurs et sont laissées en charges, les productions qui n'en généreront pas.

Cette évolution constitue un changement de méthode comptable justifiée par le souhait de constater directement en charges, l'année de la représentation, l'ensemble des charges afférentes au spectacle.

IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES

Traitement de certains frais accessoires

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs sont incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles éligibles.

Évaluation des titres des sociétés

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

STOCKS

Détermination des stocks

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

Évaluation des stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Traitement de l'exclusion du coût de la sous-activité et des intérêts dans la valorisation des stocks

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Traitement des charges financières

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition des stocks ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des stocks, et sont comptabilisés en charges.

CRÉANCES - DETTES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PRIMES DE REMBOURSEMENT DES OBLIGATIONS

Traitement des amortissements

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

ANNEXE MEF ASSOCIATION

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

SUBVENTIONS

Traitement des subventions

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

PROVISIONS RÉGLEMENTÉES

Traitement des amortissements

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

COTISATIONS

Informations concernant la comptabilisation des cotisations

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Informations concernant la comptabilisation des contributions volontaires

Conformément à l'article 211-2 du règlement ANC n°2018-06, les contributions volontaires en nature sont valorisées et comptabilisées dans des comptes de classe 8. En effet les conditions posées par cet article sont réunies, à savoir :

- La nature et l'importance des contributions volontaires en nature sont des éléments essentiels à la compréhension de l'activité de l'association CLERMONT AUVERGNE OPERA.

- L'association CLERMONT AUVERGNE OPERA est en mesure de recenser et de valoriser les contributions volontaires en nature.

La ville met à disposition du Clermont Auvergne Opéra des locaux. Ceux ci sont valorisés chaque année et à compter de 2025, la mise à disposition est constatée comme une contribution volontaire en nature, et plus comme un transfert de charges. L'impact sur la lecture des comptes se remarque au niveau des charges d'exploitation, le poste "Location" n'étant plus impacté par cette valorisation.

COMPLÉMENTS RÈGLES ET MÉTHODES

Objet social

Diverses actions ont été menées sur l'année 2023, et pour les saisons futures, afin d'améliorer la situation de trésorerie et assurer la stabilité financière de l'association.

Détail des subventions

Libellé	2025	2024
Subventions diverses	580	18 919
Subvention Ville	496 500	475 000
Subvention Clermont Metropole	110 000	110 000
Subvention Département	40 000	38 000
Subvention Région	80 000	80 000
Subvention DRAC	115 664	106 000
Subvention Politique de ville	10 000	12 000
Total	852 744	839 919

CONTINUITE D'EXPLOITATION

L'effectif moyen de l'association sur l'exercice 2025 est de 7 salariés.

ANNEXE MEF ASSOCIATION

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABEAU DES IMMOBILISATIONS

	V. brute des immobs début d' exercice	Augmentation	
		suite à rééval.	acquisition
Immobilisations incorporelles			
Autres immobilisations incorporelles	316 252,64		
TOTAL	316 252,64		
Immobilisations corporelles			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	1 816 344,13		
Installations générales, agencements et aménagements divers	20 259,79		
Matériel de bureau, informatique & mobilier	33 872,05		6 850,20
Immobilisations corporelles en cours	33 400,00		
TOTAL	1 903 875,97		6 850,20
Immobilisations financières			
Autres titres immobilisés	48,00		
Prêts et autres immobilisations financières	3 750,00		
TOTAL	3 798,00		
TOTAL GENERAL	2 223 926,61		6 850,20

ANNEXE MEF ASSOCIATION

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Diminution		Valeur brute des immobs fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
	par virt poste	par cession		
Immobilisations incorporelles				
Autres immobilisations incorporelles			316 252,64	
TOTAL			316 252,64	
Immobilisations corporelles				
Inst. techniques, matériel et outillages indust.			1 816 344,13	
Inst. générales, agencements et aménag. divers			20 259,79	
Matériel de bureau, informatique & mobilier			40 722,25	
Immobilisations corporelles en cours		33 400,00		
TOTAL		33 400,00	1 877 326,17	
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés			48,00	
Prêts et autres immobilisations financières			3 750,00	
TOTAL			3 798,00	
TOTAL GENERAL		33 400,00	2 197 376,81	

ANNEXE MEF ASSOCIATION

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

	Durée util., taux d'amort., fourchette	Mode d'amort.	Amort. cumulés début exercice	Dotation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Amort. cumulés fin exercice
Immobilisations incorporelles						
Autres immobs incorporelles			225 583,75	33 005,07		258 588,82
TOTAL			225 583,75	33 005,07		258 588,82
Immobilisations corporelles						
Inst. tech., mat. et out. industriels			1 467 688,95	136 940,12		1 604 629,07
Inst. générales, agencts divers			4 401,18	5 488,32		9 889,50
Matériel de bureau, informatique			30 919,64	2 039,51		32 959,15
TOTAL			1 503 009,77	144 467,95		1 647 477,72
TOTAL GENERAL			1 728 593,52	177 473,02		1 906 066,54

ANNEXE MEF ASSOCIATION

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Autres immobilisations financières	3 750,00		3 750,00
Actif circulant			
Autres créances clients	8 513,74	8 513,74	
Taxe sur la valeur ajoutée	25 676,85	25 676,85	
Divers	8 000,00	8 000,00	
Débiteurs divers	1 449,63	1 449,63	
Charges constatées d'avance	107 423,77	107 423,77	
TOTAL	154 813,99	151 063,99	3 750,00

ANNEXE MEF ASSOCIATION

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

Ces charges sont constituées principalement par des charges engagées pour des représentations sur les exercices futurs.

	Montant
Exploitation	107 423,77
TOTAL	107 423,77

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Autres créances	8 000,00
TOTAL	8 000,00

ANNEXE MEF ASSOCIATION

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Solde à l'ouverture de l'exercice	Affectation	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Report à nouveau	23 302,89			8 201,08	15 101,81
Excédent ou déficit de l'exercice	-8 201,08		42 731,92		34 530,84
Subventions d'investissement	3 200,00			1 600,00	1 600,00
TOTAL	18 301,81		42 731,92	9 801,08	51 232,65

ANNEXE MEF ASSOCIATION

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLEAU DE SUIVI DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

La méthode pour le suivi des fonds dédiés est également modifiée. Désormais, les fonds dédiés seront calculés seulement pour les spectacles immobilisés, et non pour les autres. Jusqu'à présent, du décalage de subvention, à l'exercice suivant, était constaté pour les spectacles pour lesquels des charges avaient été engagées sur les exercices antérieurs. A compter de 2025, ce décalage sera constaté uniquement pour les spectacles immobilisés, qui génèreront des amortissements sur les exercices futurs, qui seront donc compensés par les reprises de fonds dédiés.

	À l'ouverture de l'exercice montant global	Report	Utilisation		Transfert	À la clôture de l'exercice	
			montant global	dont remboursement		montant global	dont fonds dédiés correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
En Scène : l'envers du décor	1 535,25		1 535,25				
Etoffe des rêves	3 052,30		3 052,30				
Graine d'opéra 2025	240,66		240,66				
Rêverie lyrique 2025	502,56		502,56				
TOTAL	5 330,77		5 330,77				

ANNEXE MEF ASSOCIATION

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

TABLER DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Les provisions pour risques sont réestimées chaque année en fonction des potentiels risques détectés par les membres du bureau du Clermont Auvergne Opéra.

ANNEXE MEF ASSOCIATION

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes etbs à plus d'1 an à l'origine (1)	148 348,51	69 889,48	78 459,03	
Fournisseurs et comptes rattachés	135 772,03	135 772,03		
Personnel et comptes rattachés	23 373,97	23 373,97		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 520,44	25 520,44		
Taxe sur la valeur ajoutée	2 511,15	2 511,15		
Autres impôts et taxes assimilées	2 409,69	2 409,69		
Autres dettes	2 858,00	2 858,00		
Produits constatés d'avance	132 396,67	132 396,67		
TOTAL	473 190,46	394 731,43	78 459,03	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	97 050,00			

ANNEXE MEF ASSOCIATION

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Ces produits sont constitués par les ventes des billets des spectacles qui auront lieu en 2026 ou ultérieurement.

CHARGES À PAYER

	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	102,33
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43 100,49
Dettes fiscales et sociales	24 867,89
TOTAL	68 070,71

ANNEXE MEF ASSOCIATION

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

Compte-tenu de l'âge et l'ancienneté des salariés permanents, les engagements en matière d'indemnité de fin de carrière n'ont pas fait l'objet d'une évaluation.



COMPTES ANNUELS DETAILLÉS

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur nette au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, marques, procédés,				
20510000 LOGICIELS	9 935,64	9 935,64		
28051000 AMORTIS. LOGICIELS	-9 935,64	-9 935,64		
Autres immobilisations incorporelles	57 663,82	90 668,89	-33 005,07	-36,40
20800000 AUTRES IMMOBILISAT. INCORPOREL	306 317,00	306 317,00		
28080000 AMORTIS. AUTRES IMMOBIL. INCOR	-248 653,18	-215 648,11	-33 005,07	-15,31
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	211 715,06	348 655,18	-136 940,12	-39,28
21540000 MATÉRIEL INDUSTRIEL	17 955,86	17 955,86		
21540100 DÉCORS-COSTUMES	1 588 161,49	1 588 161,49		
21540200 COSTUMES	210 226,78	210 226,78		
28154000 AMORTIS. COSTUMES	-17 955,86	-17 955,86		
28154010 AMORTIS. DÉCORS	-1 379 018,93	-1 244 136,81	-134 882,12	-10,84
28154020 AMORTIS. COSTUMES	-207 654,28	-205 596,28	-2 058,00	-1,00
Autres immobilisations corporelles	18 133,39	18 811,02	-677,63	-3,60
21810000 INSTAL. GALES, AGENCT, AMÉNAGT.	20 259,79	20 259,79		
21830000 MATÉRIEL DE BUREAU	25 279,63	18 429,43	6 850,20	37,17
21831000 MATÉRIEL INFORMATIQUE	5 902,83	5 902,83		
21840000 MOBILIER	9 539,79	9 539,79		
28181000 AMORTIS. INSTAL. GALES, AGENCT	-9 889,50	-4 401,18	-5 488,32	-124,70
28183000 AMORTIS. MATÉR.BUREAU ET INFOR	-18 666,21	-17 763,67	-902,54	-5,08
28183100 AMORT MATÉRIEL INFORMATIQUE	-5 153,15	-4 336,18	-816,97	-18,84
28184000 AMORTIS. MOBILIER	-9 139,79	-8 819,79	-320,00	-3,63
Immob corporelles en cours, avances et acomptes		33 400,00	-33 400,00	-100,00
23153000 COPROD ETOFFE INÉPUISABLE 2025		33 400,00	-33 400,00	-100,00
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	48,00	48,00		
27100000 TITRES IMMOBILISES (DROIT PRO)	48,00	48,00		
Autres immobilisations financières	3 750,00	3 750,00		
27510000 DÉPÔTS	3 750,00	3 750,00		
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ (I)	291 310,27	495 333,09	-204 022,82	-41,19
Créances				
Créances Clients, usagers et comptes rattachés	8 513,74	4 186,60	4 327,14	103,36
Autres créances	35 126,48	139 347,13	-104 220,65	-74,79
401ATALI00 ATALIAN PROPRE	680,10		680,10	
401BEAUBRU BEAUBRUN	519,62	519,62		
401F2M0000 F2M		19,20	-19,20	-100,00
401FRAIS Frais Divers salariés/intermit	249,91	249,91		
401MAIF000 MAIF		1 529,00	-1 529,00	-100,00
40980000 RRR A OBTENIR/AVOIRS NON RECUS		3 800,16	-3 800,16	-100,00
44100000 Etat - subvention à recevoir	8 000,00	8 000,00		
44400000 ETAT IMPOT/BENEFICES		106 278,00	-106 278,00	-100,00
44562010 TVA DED IMMOBILISATIONS TN	1 370,04	3 438,60	-2 068,56	-60,16
44562100 TVA DED IMMOBILISATIONS TR		3 212,00	-3 212,00	-100,00
44566000 Tva déductible s/aut.biens et	15 020,15		15 020,15	
44583000 Remboursement de tva demandé	5 870,00	11 486,00	-5 616,00	-48,89
44586000 Tva sur factures non parvenues	3 416,66	814,64	2 602,02	319,41
Charges constatées d'avance	107 423,77	22 694,21	84 729,56	373,35
48600000 CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	107 423,77	22 694,21	84 729,56	373,35

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur nette au 31/12/2025	Valeur nette au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Disponibilités	113 219,85	4 329,38	108 890,47	
51210500 CAISSE EPARGNE	24 684,55		24 684,55	
51210900 SOCIETE GENERALE	2 862,03		2 862,03	
51220000 BANQUE POPULAIRE	79 158,93	2 743,03	76 415,90	
51250000 BANQUE NUGER - LIVRET ASSOC	196,67	192,66	4,01	2,08
51276000 BANQUE POPULAIRE - LIVRET INST	500,67	491,07	9,60	1,95
51900000 CONCOURS BANCAIRES COURANTS	5 000,00		5 000,00	
53100000 CAISSE	589,00	637,00	-48,00	-7,54
58000002 REMISE CARTES BLEUES		46,00	-46,00	-100,00
58000006 PAIEMENT FACTURES	228,00	219,62	8,38	3,82
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT (II)	264 283,84	170 557,32	93 726,52	54,95
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I + II + III + IV + V)	555 594,11	665 890,41	-110 296,30	-16,56

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Report à nouveau	15 101,81	23 302,89	-8 201,08	-35,19
11000000 REPORT À NOUVEAU (SOLDE CRÉDIT)	15 101,81	23 302,89	-8 201,08	-35,19
Excédent ou déficit de l'exercice	34 530,84	-8 201,08	42 731,92	521,05
Situation nette (sous-total)	49 632,65	15 101,81	34 530,84	228,65
Subventions d'investissement	1 600,00	3 200,00	-1 600,00	-50,00
13100000 SUBVENTIONS D EQUIPEMENT	8 000,00	8 000,00		
13900000 SUB INVEST INSC AU CPT DE RES	-6 400,00	-4 800,00	-1 600,00	-33,33
TOTAL DES FONDS PROPRES (I)	51 232,65	18 301,81	32 930,84	179,93
Fonds dédiés		5 330,89	-5 330,89	-100,00
19400000 FONDS DÉDIÉS		5 330,89	-5 330,89	-100,00
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS (II)		5 330,89	-5 330,89	-100,00
Provisions pour risques	30 000,00	50 000,00	-20 000,00	-40,00
15100000 PROVISIONS POUR RISQUES	30 000,00	50 000,00	-20 000,00	-40,00
TOTAL DES PROVISIONS (III)	30 000,00	50 000,00	-20 000,00	-40,00
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	148 348,51	376 755,77	-228 407,26	-60,62
16414000 PRÊT BN 30K€ FIN 11/26	5 607,01	11 668,57	-6 061,56	-51,95
16415000 PRÊT BP 40K€ FIN 10/26	6 778,29	14 852,75	-8 074,46	-54,36
16416000 PRÊT BN 40K€ FIN 11/27	15 581,98	23 588,07	-8 006,09	-33,94
16421000 PRÊT NUGER 71 K€ FIN 01.2026	1 222,74	15 792,16	-14 569,42	-92,26
16422000 PRÊT BQ POP 70 K€ FIN 05.26	5 872,82	19 888,18	-14 015,36	-70,47
16426000 PRÊT NUGER 100 K€ FIN 03.2025		5 137,73	-5 137,73	-100,00
16427000 PRÊT BP 60K€ FIN 01/28	25 310,11	37 300,81	-11 990,70	-32,15
16428000 PRÊT 70K€ NUGER FIN 10/28	41 585,22	55 043,71	-13 458,49	-24,45
16429000 PRÊT BP 80K€ FIN 10/28	46 288,01	62 024,32	-15 736,31	-25,37
16480000 INT COURUS EMP ETS CREDIT	102,33		102,33	
51210500 CAISSE EPARGNE		28 026,73	-28 026,73	-100,00
51210900 SOCIETE GENERALE		6 934,74	-6 934,74	-100,00
51900000 CONCOURS BANCAIRES COURANTS		95 000,00	-95 000,00	-100,00
58000005 REMBOURSEMENT CLIENT		1 498,00	-1 498,00	-100,00
Emprunts et dettes financières diverses		163,49	-163,49	-100,00
16884000 INTÉRÊTS COURUS S/EMPRUNTS		163,49	-163,49	-100,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	135 772,03	35 227,14	100 544,89	285,42
Dettes fiscales et sociales	53 815,25	45 942,22	7 873,03	17,14
42110000 PERSONNEL - RÉMUNÉRATIONS DUES	6 203,16	2 661,70	3 541,46	133,05
42820000 DETTES PROVIS. PR CONGÉS À PAY	17 170,81	12 834,68	4 336,13	33,78
43100000 SÉCURITÉ SOCIALE	10 084,00	10 247,00	-163,00	-1,59
43710000 CAISSE DE RETRAITE AUDIENS	2 543,77	1 999,74	544,03	27,21
43720000 PÔLE EMPLOI	783,20	351,35	431,85	122,91
43730000 FNAS / FCAP / CFPL	69,10	932,46	-863,36	-92,59
43750000 AUDIENS (414462390)	3 128,85	1 990,30	1 138,55	57,20
43765000 AUDIENS CONGÉS SPECTACLES (002	1 214,44	449,81	764,63	169,99
43820000 CHARGES SOCIALES S/CONGÉS À PA	5 710,18	3 967,44	1 742,74	43,93
43867300 OPCO AFDAS (0002710)	1 720,70	2 105,95	-385,25	-18,29
43867500 AUDIENS-CMB (NC)	266,20	385,33	-119,13	-30,92
44210000 ETAT - PRÉLÈVEMENT À LA SOURCE	642,00	398,00	244,00	61,31
44566000 TVA DÉDUCTIBLE S/AUT.BIENS ET		2 465,08	-2 465,08	-100,00
44571050 TVA COL PREST SERV TR		2 398,10	-2 398,10	-100,00
44571251 TVA COLL PREST SERV TN	2 511,15		2 511,15	
44571820 TVA COLL PREST SERVICES TSR		38,35	-38,35	-100,00
44700000 TAXE SUR LES SALAIRES		1 454,00	-1 454,00	-100,00
44820000 CHARGES FISCALES S/CONGÉS À PA	1 767,69	1 262,93	504,76	39,97

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Autres dettes	4 029,00	10 597,00	-6 568,00	-61,98
41910000 CLIENTS - ACOMPTES	1 171,00	5 705,00	-4 534,00	-79,47
46710000 CARTES CADEAUX	2 858,00	4 892,00	-2 034,00	-41,58
Produits constatés d'avance	132 396,67	123 572,09	8 824,58	7,14
48700000 PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	132 396,67	123 572,09	8 824,58	7,14
TOTAL DES DETTES (IV)	474 361,46	592 257,71	-117 896,25	-19,91
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I + II + III + IV + V)	555 594,11	665 890,41	-110 296,30	-16,56

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Produits d'exploitation				
Cotisations	480,00	440,00	40,00	9,09
75600000 COTISATIONS	480,00	440,00	40,00	9,09
Ventes de biens et services				
Ventes de prestations de services	250 413,67	501 356,68	-250 943,01	-50,05
70611000 VENTES DE BILLETTERIE	229 350,52	237 779,70	-8 429,18	-3,54
70800000 PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES	4 350,00	43 601,90	-39 251,90	-90,02
70850000 PORTS ET FRAIS FACTURÉS 20 %	14 788,98	2 933,85	11 855,13	404,08
70852000 AUTRES REFACTURATIONS À 5,50 %	1 924,17	217 041,23	-215 117,06	-99,11
Produits de tiers financeurs				
Concours publics et subventions d'exploitation	854 344,00	839 919,33	14 424,67	1,72
74000000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	580,00	943,33	-363,33	-38,52
74110000 SUBVENTION VILLE	496 500,00	475 000,00	21 500,00	4,53
74112000 SUBVENTION COMMUNAUTÉ COMM.	110 000,00	110 000,00		
74120000 SUBVENTION DÉPARTEMENT	40 000,00	38 000,00	2 000,00	5,26
74130000 SUBVENTION RÉGION	80 000,00	80 000,00		
74140000 SUBVENTION DRAC	115 664,00	106 000,00	9 664,00	9,12
74151000 SUBVENTION POLITIQUE DE VILLE	10 000,00	12 000,00	-2 000,00	-16,67
74160000 SUBVENTIONS AUTRES		17 976,00	-17 976,00	-100,00
74700000 QP SUBVENTIONS VIR CPTÉ RES	1 600,00		1 600,00	
Ressources liées à la générosité du public				
Mécénats	189 594,00	174 574,00	15 020,00	8,60
75420000 MÉCENAT MICHELIN	100 000,00	100 000,00		
75422000 MÉCENAT ENTREPRISES	80 900,00	65 675,00	15 225,00	23,18
75423000 MÉCENAT PARTICULIERS	8 694,00	8 899,00	-205,00	-2,30
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	50 000,00	170 339,00	-120 339,00	-70,65
78150000 REPRISES SUR PROVISIONS D'EXPL	50 000,00		50 000,00	
79118000 TRANSFERTS DE CHARGES EXO		170 339,00	-170 339,00	-100,00
Utilisations des fonds dédiés	5 330,89	52 865,78	-47 534,89	-89,92
78950000 ENGAGEMENTS RÉALISÉS	5 330,89	52 865,78	-47 534,89	-89,92
Autres produits	9 306,76	23 846,65	-14 539,89	-60,97
72120000 PRODUCTION IMMOBILISÉE - COSTU		23 831,10	-23 831,10	-100,00
75800000 PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	9 306,76	15,55	9 291,21	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	1 359 469,32	1 763 341,44	-403 872,12	-22,90
Charges d'exploitation				
Autres achats et charges externes	628 791,26	902 617,21	-273 825,95	-30,34
60410000 ACHATS SPECTACLES	278 528,14	346 135,92	-67 607,78	-19,53
60420000 ACHATS PRESTATIONS : AUDIO-DES	6 813,95	4 025,40	2 788,55	69,27
60430000 ACHAT COPRODUCTION	46 400,00		46 400,00	
60470000 PRESTAT° PHOTO/DVD/VIDÉO/LIVRE	2 150,00	2 055,00	95,00	4,62
60611000 ELECTRICITE	274,25	330,08	-55,83	-16,91
60612000 FOURNITURES EAU	29,01	24,16	4,85	20,07
60613000 CARBURANTS	220,60	40,00	180,60	451,50
60630000 ACHATS DE PETIT ÉQUIPEMENT	1 080,96	660,31	420,65	63,70
60640000 ACHATS FOURNITURES ADMINISTRAT	2 727,11	2 846,76	-119,65	-4,20
60910000 R.R.R.OBTENUS S/ACH.MAT.PREMIÈ	-3,59		-3,59	
61100000 SOUS-TRAITANCE GÉNÉRALE	7 589,66	10 480,14	-2 890,48	-27,58
61110000 RELATION PRESSE FACEBOOK GOOGL	2 745,22	2 466,02	279,20	11,32
61120000 DIFFUSION DES SUPPORTS DE COMM	3 400,00	2 660,00	740,00	27,82
61320000 LOCATIONS IMMOBILIÈRES	26 400,00	33 796,00	-7 396,00	-21,88
61324000 LOCATION SALLES MUNICIPALES	1 395,83	170 339,00	-168 943,17	-99,18
61326000 LOYER RUE ADER À COURNON D'A.	15 000,00	15 000,00		
61328000 LOCATION PLACES STATIONNEMENT	-65,00	2 324,60	-2 389,60	-102,80
61350000 LOCATIONS MOBILIÈRES	13 917,76	13 578,15	339,61	2,50
61351000 LOCATIONS TPE	511,59	420,00	91,59	21,81
61352000 LOCATIONS COPIEUR	3 619,52	3 443,52	176,00	5,11
61353000 LOCATION RODRIGUES	6 358,86	5 246,60	1 112,26	21,20

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
61355000 LOCATION ZEENDOC	3 420,00	3 420,00		
61400000 CHARGES LOCATIVES & COPROPRIÉT	8 670,00	21 822,67	-13 152,67	-60,27
61520000 ENTRETIEN IMMOBILIER	5 024,82	6 429,09	-1 404,27	-21,84
61560000 MAINTENANCE	4 390,67	300,00	4 090,67	
61600000 PRIMES D'ASSURANCE	5 624,60	6 349,21	-724,61	-11,41
61830000 DOCUMENTATION	2 018,23	423,63	1 594,60	376,41
61850000 FRAIS COLLOQUES SEMIN CONFER	104,59		104,59	
62110000 PERSONNEL INTERIMAIRE	295,50	165,00	130,50	79,09
62220000 COMMIS & COURTAGES SUR VENTES		24 440,00	-24 440,00	-100,00
62261000 HONORAIRES AGENT ARTISTIQUE	1 000,00	5 782,00	-4 782,00	-82,70
62263000 HONORAIRES ADMINISTRATIFS	22 522,62	36 126,52	-13 603,90	-37,66
62270000 FRAIS D'ACTES & CONTENTIEUX	7 700,00	7 600,00	100,00	1,32
62310000 PUBLICITÉ, PRESSE LOCALE ET NA	18 851,10	13 023,00	5 828,10	44,75
62311000 GRAPHISTES	22 010,54	20 855,00	1 155,54	5,54
62312000 PROGRAMMES	752,15	3 197,01	-2 444,86	-76,47
62313000 DEPLIANTS		654,20	-654,20	-100,00
62316000 BROCHURES	9 187,00	5 624,00	3 563,00	63,35
62317000 AFFICHES	2 720,65	2 095,82	624,83	29,81
62318000 SITE INTERNET	3 553,96	141,75	3 412,21	
62319000 IMPRESSIONS DIVERSES FLYERS	2 340,74	1 666,61	674,13	40,45
62340000 CADEAUX À LA CLIENTÈLE	1 419,42	441,90	977,52	221,21
62380000 DIVERS POURBOIRES DONS COURANT	250,05		250,05	
62410000 TRANSPORTS SUR ACHATS	35,13	14,99	20,14	134,36
62480000 TRANSPORTS DIVERS		12 440,00	-12 440,00	-100,00
62510000 VOYAGES ET DÉPLACEMENTS	12 407,85	64 763,30	-52 355,45	-80,84
62560000 FRAIS DE MISSIONS	40 791,06	20 774,26	20 016,80	96,35
62570000 FRAIS DE RÉCEPTIONS	10 975,66	2 633,07	8 342,59	316,84
62571000 FRAIS DE RECEPTION BAR	2 948,16	3 567,85	-619,69	-17,37
62610000 FRAIS POSTAUX	1 533,86	1 719,92	-186,06	-10,82
62620000 TELEPHONE - INTERNET	2 759,69	2 939,77	-180,08	-6,13
62720000 COMM FRAIS S/EMISSION EMPRUNTS		865,23	-865,23	-100,00
62750000 FRAIS BANCAIRES	7 084,34	9 607,75	-2 523,41	-26,26
62810000 COTISATIONS DIVERSES	9 245,00	6 694,00	2 551,00	38,11
62850000 FRAIS DE FORMATION	60,00	168,00	-108,00	-64,29
Impôts, taxes et versements assimilés	7 024,42	13 581,41	-6 556,99	-48,28
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES		2 484,65	-2 484,65	-100,00
63120000 TAXE D'APPRENTISSAGE		3 171,04	-3 171,04	-100,00
63150000 VAR. CHG FISCALES SUR CP	504,76	160,12	344,64	215,24
63330000 FORMATION CONTINUE	6 519,66	7 765,60	-1 245,94	-16,04
Salaires	348 865,37	465 301,86	-116 436,49	-25,02
64110000 SALAIRES DES PERMANENTS	212 057,49	201 934,51	10 122,98	5,01
64111000 SALAIRES DES INTERMITTENTS	79 726,00	240 412,11	-160 686,11	-66,84
64120000 CONGÉS PAYÉS	4 336,13	2 854,76	1 481,37	51,89
64140000 INDEMNITÉS ET AVANTAGES DIVERS	2 745,75	20 100,48	-17 354,73	-86,34
64800000 AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	50 000,00		50 000,00	
Cotisations sociales	116 074,44	190 619,34	-74 544,90	-39,11
64510000 COTISATIONS À L'URSSAF	57 239,53	82 268,54	-25 029,01	-30,42
64520000 COTISATIONS MUTUELLES/PRÉVOYAN	5 307,07	6 269,76	-962,69	-15,35
64531000 COTISATIONS RETRAITE	17 554,99	26 279,63	-8 724,64	-33,20
64540000 COTISATIONS AUX ASSEDIC	15 353,57	28 434,73	-13 081,16	-46,00
64550000 CHARGES S/CONGÉS SPECTACLES	12 291,92	37 157,81	-24 865,89	-66,92
64580000 VAR° CHARGES SOCIALES S/CP	1 742,74	1 019,12	723,62	71,00
64720000 COTISATION FNAS	5 357,90	7 810,63	-2 452,73	-31,40
64750000 MÉDECINE DU TRAVAIL ET PHARMAC	1 226,72	1 379,12	-152,40	-11,05
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	177 473,02	206 104,37	-28 631,35	-13,89
68111000 DOT. AMORT. S/IMMOBIL. INCORPO	33 005,07	44 843,96	-11 838,89	-26,40
68112000 DOT. AMORT. S/IMMOBIL. CORPORE	144 467,95	161 260,41	-16 792,46	-10,41
Dotations aux provisions	30 000,00	50 000,00	-20 000,00	-40,00
68150000 DOT PROVISIONS D'EXPLOITATION	30 000,00	50 000,00	-20 000,00	-40,00

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

CLERMONT AUVERGNE OPERA

Du 01/01/2025 au 31/12/2025

	Valeur au 31/12/2025	Valeur au 31/12/2024	Variation	
			en valeur	en %
Report des fonds dédiés		2 521,47	-2 521,47	-100,00
68950000 ENGAGEMENTS À RÉALISER		2 521,47	-2 521,47	-100,00
Autres charges	11 315,17	21 513,98	-10 198,81	-47,41
65160000 DROITS D'AUTEURS	11 284,40	21 467,28	-10 182,88	-47,43
65800000 CHARGES DIVERSES GESTION COURA	30,77	46,70	-15,93	-34,11
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	1 319 543,68	1 852 259,64	-532 715,96	-28,76
1-RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	39 925,64	-88 918,20	128 843,84	144,90
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés	14,81	27,20	-12,39	-45,55
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	14,81	27,20	-12,39	-45,55
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)	14,81	27,20	-12,39	-45,55
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées	5 409,61	9 458,57	-4 048,96	-42,81
66116000 INTÉRÊTS DES EMPRUNTS/DETTES	4 104,04	7 184,07	-3 080,03	-42,87
66160000 INT BANC & SUR OPERAT DE FINAN	1 305,57	2 274,50	-968,93	-42,60
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (IV)	5 409,61	9 458,57	-4 048,96	-42,81
2-RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-5 394,80	-9 431,37	4 036,57	42,80
3-RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV)	34 530,84	-98 349,57	132 880,41	135,11
Produits exceptionnels (V)		6 294,98	-6 294,98	-100,00
77180000 AUTRES PROD EXCEP S/OP GESTION		4 694,98	-4 694,98	-100,00
77700000 QUOTE P SUBV INVEST VIR AU RES		1 600,00	-1 600,00	-100,00
Charges exceptionnelles (VI)		22 424,49	-22 424,49	-100,00
67180000 AUTRES CHARGES EXCEP OP GEST		87,60	-87,60	-100,00
68710000 DOT AMORT EXCEPT/IMMOB		22 336,89	-22 336,89	-100,00
4-RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		-16 129,51	16 129,51	100,00
Impôts sur les bénéfices (VIII)		-106 278,00	106 278,00	100,00
69910000 PROD-CREDITS IMPOTS RESTITUABL		-106 278,00	106 278,00	100,00
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 359 484,13	1 769 663,62	-410 179,49	-23,18
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 324 953,29	1 777 864,70	-452 911,41	-25,48
EXCÉDENT OU DÉFICIT	34 530,84	-8 201,08	42 731,92	521,05
Contributions volontaires en nature				
Dons en nature	157 719,00		157 719,00	
87000000 DONS EN NATURE	157 719,00		157 719,00	
TOTAL DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE	157 719,00		157 719,00	
Charges des contributions volontaires en nature				
Mises à disposition gratuite de biens	157 719,00		157 719,00	
86100000 MAD GRATUITE DE BIENS	157 719,00		157 719,00	
TOTAL CHARGES DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NAT.	157 719,00		157 719,00	
TOTAL	34 530,84	-8 201,08	42 731,92	521,05



IMPRIMÉS FISCAUX

Copyright Groupe ISA (2026) ISACOMPTA

 RÉPUBLIQUE FRANÇAISE Liberté Égalité Fraternité		Formulaire à déposer en double exemplaire		N° 2065 - SD 2026  N° 11084*28 Formulaire obligatoire (art.223 du Code général des impôts)	
IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS					
Timbre à date du service					
Exercice ouvert le		01/01/25		et clos le	
		31/12/25		Régime simplifié d'imposition	
Déclaration souscrite pour le résultat d'ensemble du groupe				Régime réel normal	
				X	
Si PME innovantes, cocher la case ci-contre					
Si option pour le régime optionnel de taxation au tonnage, art. 209- 0 B (entreprise de transport maritime), cocher la case					
A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE					
Désignation de la société :				Adresse du siège social :	
CLERMONT AUVERGNE OPERA 2, RUE BLATIN 63000 CLERMONT-FERRAND					
SIRET 4 1 4 4 6 2 3 9 0 0 0 0 6 6				Mél : administration@clermont-auvergne-opera.com	
Adresse du principal établissement :				Ancienne adresse en cas de changement :	
REGIME FISCAL DES GROUPES					
Les entreprises placées sous le régime des groupes de sociétés doivent déposer cette déclaration en deux exemplaires (art 223 A à U du CGI)					
Date d'entrée dans le groupe de la société déclarante					
Pour les sociétés filiales, désignation, adresse du lieu d'imposition et n° d'identification de la société mère :					
SIRET					
B ACTIVITE					
Activités exercées Arts du spectacle vivant				Si vous avez changé d'activité, cochez la case	
C RECAPITULATION DES ELEMENTS D'IMPOSITION (cf. notice de la déclaration n°2065-SD)					
1 Résultat fiscal		Bénéfice imposable au taux normal		Déficit	
Bénéfice imposable à 15 %		Résultat net de cession, de concession ou de sous-concession des brevets et droits de propriété industrielle assimilés imposable au taux de 10 %			
2 Plus-values					
PV à long terme imposables à 15 %		PV à long terme imposables à 19 %		PV exonérées (art. 238 quinquies)	
Autres PV imposables à 19 %		PV à long terme imposables à 0 %			
3 Abattements sur le bénéfice et exonérations					
Entreprise nouvelle, art. 44 sexies		Jeunes entreprises innovantes, art. 44 sexies-0 A		Zone de revitalisation rurale, art. 44 quinquies	
Société d'investissement immobilier cotée		Zone franche d'activité nouvelle génération, art. 44 quaterdecies		Zone de restructuration de la défense, art. 44 terdecies	
Autres dispositifs		Bassins urbains à dynamiser (BUD), art.44 sexdecies		Zone franche urbaine - Territoire entrepreneur, art. 44 octies A	
Bassins d'emploi à redynamiser, art.44 duodecies		Zone de développement prioritaire, art.44 septdecies		France ruralités revitalisation FRR, art. 44 quinquies A	
Bénéfice ou déficit exonéré (indiquer + ou - selon le cas)		Plus-values exonérées relevant du taux de 15 %			
4. Option pour le crédit d'impôt outre-mer : dans le secteur productif, art. 244 quater W du CGI (cocher la case)					
F CONTRIBUTION EXCEPTIONNELLE SUR LES BENEFICES DES GRANDES ENTREPRISES (CES) (cf. notice de la déclaration n°2065)					
Base d'imposition :		Chiffre d'affaires :		Taux d'imposition :	
I CONTRIBUTION EXCEPTIONNELLE SUR LES GRANDES ENTREPRISES DE TRANSPORT MARITIME (CTM) (cf. notice de la déclaration n°2065)					
Base d'imposition :		Taux d'imposition :			
D IMPUTATIONS (cf. notice de la déclaration n°2065-SD)					
1. Au titre des revenus mobiliers de source française ou étrangère, ayant donné lieu à la délivrance d'un certificat de crédits d'impôts					
2. Au titre des revenus auxquels est attaché, en vertu d'une convention fiscale conclue avec un Etat étranger, un territoire ou une collectivité territoriale d'Outre-mer, un crédit d'impôt représentatif de l'impôt de cet état, territoire ou collectivité.					
E CONTRIBUTION ANNUELLE SUR LES REVENUS LOCATIFS (cf. notice de la déclaration n°2065-SD)					
Recettes nettes soumises à la contribution 2,5 %					
F COMPTABILITÉ INFORMATISÉE					
L'entreprise dispose-t-elle d'une comptabilité informatisée ? OUI X NON Si oui, indication du logiciel utilisé ISACOMPTA CONNECT					
Vous devez obligatoirement souscrire le formulaire n° 2065-SD par voie dématérialisée. Le non respect de cette obligation est sanctionné par l'application de la majoration de 0,2 % prévue par l'article 1738 du CGI. Vous trouverez toutes les informations utiles pour télédéclarer sur le site www.impots.gouv.fr. S'agissant des notices des liasses fiscales, elles sont accessibles uniquement sur le site www.impots.gouv.fr.					
Nom et adresse du professionnel de l'expertise comptable : Nom et adresse du conseil :					
GESTION 4 CONSEIL 56 Boulevard Gustave Flaubert 63000 CLERMONT-FERRAND					
Tél : 0473424800 Tél :					
Examen de conformité fiscale (ECF) prestataire :					
Identité du déclarant :					
Examen de conformité fiscale (ECF)		prestataire :		Date : 24/03/26 Lieu : CLERMONT FERRAND	
				Qualité et nom du signataire : Président Yves Quinty	
Signature :					

ANNEXE AU FORMULAIRE N° 2065 - SD

G										RÉPARTITION DES PRODUITS DES ACTIONS ET PARTS SOCIALES, AINSI QUE DES REVENUS ASSIMILÉS DISTRIBUÉS																					
Montant global brut des distributions (1)					payées par la société elle-même					a							payées par un établissement chargé du service des titres					b									
Montant des distributions correspondant à des rémunérations ou avantages dont la société ne désigne pas le (les) bénéficiaire (s) (2)										c																					
Montant des prêts, avances ou acomptes consentis aux associés, actionnaires et porteurs de parts, soit directement, soit par personnes interposées										d																					
Montant des distributions autres que celles visées en (a), (b), (c) et (d) ci-dessus (3)																				e											
																				f											
																				g											
																				h											
Montant des revenus distribués éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI (4)										i																					
Montant des revenus distribués non éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI										j																					
Montant des revenus répartis (5)										Total (a à h)																					
H										REMUNERATIONS NETTES VERSEES AUX MEMBRES DE CERTAINES SOCIETES (si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)																					
Nom, prénoms, domicile et qualité (art. 48-1 à 6 ann. III au CGI) : * SARL, tous les associés ; * SCA, associés gérants; * SNC ou SCS, associés en nom ou commandités * SEP et sté de copropriétaires de navires, associés, gérants ou coparticipants										Pour les SARL		Sommes versées, au cours de la période retenue pour l'assiette de l'impôt sur les sociétés, à chaque associé, gérant ou non, désigné col.1, à titre de traitements, émoluments, indemnités, remboursements forfaitaires de frais ou autres rémunérations de ses fonctions dans la société.																			
										Nombre de parts sociales appartenant à chaque associé en toute propriété ou en usufruit.		Année au cours de laquelle le versement a été effectué		Montant des sommes versées :																	
														à titre de traitements émoluments et indemnités proprement dits		à titre de frais de représentation, de mission et de déplacement		à titre de frais professionnels autres que ceux visés dans les colonnes 5 et 6													
1										2		3		4		5		6		7		8									
I										DIVERS																					
* NOM ET ADRESSE DU PROPRIETAIRE DU FONDS (en cas de gérance libre)																															
* ADRESSES DES AUTRES ETABLISSEMENTS (si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)																															
J										CADRE NE CONCERNANT QUE LES ENTREPRISES PLACEES SOUS LE REGIME SIMPLIFIE D'IMPOSITION																					
REMUNERATIONS										MOINS-VALUES A LONG TERME IMPOSEES A 0 %, 15 % ou 19%																					
																				0%		15%		19%							
Montant brut des salaires, abstraction faite des sommes comprises dans les DSN et versées aux apprentis sous contrat et aux handicapés (a)										MVLT restant à reporter à l'ouverture de l'exercice																					
										MVLT imputée sur les PVLT de l'exercice																					
Rétrocessions d'honoraires, de commissions et de courtages (b)										MVLT réalisée au cours de l'exercice																					
										MVLT restant à reporter																					
K										CADRE NE CONCERNANT QUE LES ORGANISMES BENEFICIAIRES DE DONDS (article 222 bis du CGI)																					
Montant cumulé des dons et versements mentionnés sur les reçus, attestations ou tous autres documents et perçus au titre de l'exercice																															
Nombre de reçus, attestations ou tous autres documents délivrés au titre de l'exercice																															

Copyright Groupe ISA (2026) ISACOMP/IA

35/54

Désignation de l'entreprise CLERMONT AUVERGNE OPERA

Néant ☐ *

Exercice N

CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)		DA	
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		DB	
	Ecarts de réévaluation (2)*	(dont écart d'équivalence EK)	DC	
	Réserve légale (3)		DD	
	Réserves statutaires ou contractuelles		DE	
	Réserves réglementées (3)*	(Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours B1)	DF	
	Autres réserves	(Dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants * EJ)	DG	
	Report à nouveau		DH	15 102
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)		DI	34 531
	Subventions d'investissement		DJ	1 600
	Provisions réglementées *		DK	
	TOTAL (I)		DL	51 233
Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs		DM	
	Avances conditionnées		DN	
	TOTAL (II)		DO	
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques		DP	30 000
	Provisions pour charges		DQ	
	TOTAL (III)		DR	30 000
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles		DS	
	Autres emprunts obligataires		DT	
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)		DU	148 349
	Emprunts et dettes financières divers	(Dont emprunts participatifs EI)	DV	
	Instruments financiers à terme		D1	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		DW	1 171
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		DX	135 772
	Dettes fiscales et sociales		DY	53 815
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		DZ	
	Autres dettes		EA	2 858
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)		EB	132 397
	TOTAL (IV)		EC	474 361
	Ecarts de conversion passif * et différences d'évaluation		ED	
	TOTAL GÉNÉRAL (I à V)		EE	555 594
REINVOIS	(1)	Écart de réévaluation incorporé au capital	1B	
	(2)	Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C	
		Ecart de réévaluation libre	1D	
		Réserve de réévaluation (1976)	1E	
	(3)	Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF	
	(4)	Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG	394 731
	(5)	Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Désignation de l'entreprise : CLERMONT AUVERGNE OPERA

Néant ☐ *

			Exercice N				Total	
			France		Exportations et livraisons intracommunautaires			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *		FA		FB		FC	
	Production vendue	{ biens * services *	FD		FE		FF	
			FG	250 414	FH		FI	250 414
	Chiffres d'affaires nets *		FJ	250 414	FK		FL	250 414
	Production stockée *						FM	
	Production immobilisée *						FN	
	Subventions d'exploitation						FO	854 344
	Reprises sur amortissements et provisions * (9)						FP	55 331
	Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles						F1	
	Autres Produits (1) (11)						FQ	199 381
	Total des produits d'exploitation (2) (I)						FR	1 359 469
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane) *						FS	
	Variation de stocks (marchandises) *						FT	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane) *						FU	-4
	Variation de stocks (matières premières et approvisionnements) *						FV	
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis) *						FW	628 795
	Impôts, taxes et versements assimilés *						FX	7 024
	Salaires et traitements *						FY	348 865
	Cotisations sociales (10)						FZ	116 074
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements * (14)				GA	177 473
			- dotations aux dépréciations				GB	
		Sur actif circulant : dotations aux dépréciations*				GC		
		Pour risques et charges : dotations aux provisions				GD	30 000	
	Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées						G1	
	Autres charges (12)						GE	11 315
	Total des charges d'exploitation (4) (II)						GF	1 319 544
	1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)						GG	39 926
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée * (III)						GH	
	Perte supportée ou bénéfice transféré * (IV)						GI	
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)						GJ	
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)						GK	
	Autres intérêts et produits assimilés (5)						GL	15
	Reprises sur dépréciations						GM	
	Différences positives de change						GN	
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement et d'instruments de trésorerie						GO	
	Produits des cessions d'immobilisations financières						G2	
	Total des produits financiers (V)						GP	15
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *						GQ	
	Intérêts et charges assimilées (6)						GR	5 410
	Différences négatives de change						GS	
	Valeurs comptables des immobilisations financières cédées						G3	
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						GT	
	Total des charges financières (VI)						GU	5 410
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)						GV	-5 395	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)						GW	34 531	

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n°2032-NOT-SD

Désignation de l'entreprise <u>CLERMONT AUVERGNE OPERA</u>		Néant ☐ *	
		Exercice N	
	Produits exceptionnels (7) (VII)	HD	
	Charges exceptionnelles (6 bis – 6 ter- 7)	HH	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ	
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	1 359 484
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	1 324 953
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - Total des charges)		HN	34 531
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) Dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY	
	(3) Dont { - Crédit-bail mobilier * - Crédit-bail immobilier	1G	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HP	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	HQ	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1H	
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêts général (article 238 bis du CGI)	1J	
	(6ter) Dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies du CGI)	1K	
	(6ter) Dont amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquies D du CGI)	HX	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13) (dont montant des cotisations sociales obligatoires hors CSG/CRDS A5)	RC	
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	RD	
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A2	
	(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles	A3	
	(14) Dont montant de l'amortissement du fonds de commerce (en application de l'article 39, 1-2°, al.3)	A4	11 284
		A8	
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :	Exercice N		
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N		
	Charges antérieures	Produits antérieurs	

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Désignation de l'entreprise											CLERMONT AUVERGNE OPERA											Néant ☐ *						
CADRE A			IMMOBILISATIONS						Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice				Augmentations															
									1				Consécutives à une réévaluation pratiquée au cours de l'exercice ou résultant d'une mise en équivalence				2				Acquisitions, créations, apports et virements de poste à poste				3			
INCORP.	Frais d'établissement et de développement						TOTAL I		CZ					D8					D9									
	Autres postes d'immobilisations incorporelles						TOTAL II		KD	316 253				KE					KF									
CORPORELLES	Terrains								KG					KH					KI									
	Constructions	Sur sol propre		[Dont Composants		L9		]		KJ					KK					KL								
		Sur sol d'autrui		[Dont Composants		M1		]		KM					KN					KO								
		Installations gales, agencts*, aménagts des constructions				[Dont Composants		M2		]		KP					KQ					KR						
		Installations techniques, matériel et outillage industriels				[Dont Composants		M3		]		KS	1 816 344				KT					KU						
	Autres immobilisations corporelles	Installations générales, agencements, aménagements divers *								KV	20 260				KW					KX								
		Matériel de transport *								KY					KZ					LA								
		Matériel de bureau et mobilier informatique								LB	33 872				LC					LD	6 850							
		Emballages récupérables et divers *								LE					LF					LG								
	Immobilisations corporelles en cours								LH	33 400				LI					LJ									
	Avances et acomptes								LK					LL					LM									
	TOTAL III								LN	1 903 876				LO					LP	6 850								
	FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence								8G					8M					8T								
Autres participations								8U					8V					8W										
Autres titres immobilisés								1P	48				1R					1S										
Prêts et autres immobilisations financières								1T	3 750				1U					1V										
TOTAL IV								LQ	3 798				LR					LS										
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)								ØG	2 223 927				ØH					ØJ	6 850									
CADRE B			IMMOBILISATIONS				Diminutions						Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice				Réévaluation légale * ou évaluation par mise en équivalence											
							par virements de poste à poste				par cession à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence				Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice													
							1				2				3				4									
INCORP.	Frais d'établissement et de développement						TOTAL I		IN					CØ					DØ					D7				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles						TOTAL II		IO					LV					LW	316 253				1X				
CORPORELLES	Terrains								IP					LX					LY					LZ				
	Constructions	Sur sol propre		IQ				MA					MB					MC										
		Sur sol d'autrui		IR				MD					ME					MF										
		Inst. gales, agencts et am. des constructions				IS				MG					MH					MI								
	Installations techniques, matériel et outillage industriels								IT					MJ					MK	1 816 344				ML				
	Autres immobilisations corporelles	Inst. gales., agencts, aménagements divers		IU				MM					MN	20 260				MO										
		Matériel de transport		IV				MP					MQ					MR										
		Matériel de bureau et informatique, mobilier		IW				MS					MT	40 722				MU										
		Emballages récupérables et divers *		IX				MV					MW					MX										
	Immobilisations corporelles en cours								MY					MZ	33 400				NA					NB				
	Avances et acomptes								NC					ND					NE					NF				
TOTAL III								IY					NG	33 400				NH	1 877 326				NI					
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence								IZ					ØU					M7					ØW				
	Autres participations								IØ					ØX					ØY					ØZ				
	Autres titres immobilisés								I1					2B					2C	48				2D				
	Prêts et autres immobilisations financières								I2					2E					2F	3 750				2G				
	TOTAL IV								I3					NJ					NK	3 798				2H				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)								I4					ØK	33 400				ØL	2 197 377				ØM					

*Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Les entreprises ayant pratiqué la **réévaluation légale** de leurs **immobilisations amortissables** (art. 238 bis J du CGI) doivent joindre ce tableau à leur déclaration jusqu'à (et y compris) l'exercice au cours duquel la provision spéciale (col.6) devient nulle.

Désignation de l'entreprise : CLERMONT AUVERGNE OPERA					Néant ☒ *	
Exercice N clos le 31/12/2025						
CADRE A	Détermination du montant des écarts (col.1 - col.2) (1)		Utilisation de la marge supplémentaire d'amortissement			Montant de la provision spéciale à la fin de l'exercice [(col.1 - col.2) - col.5 (5)] 6
	Augmentation du montant brut des immobilisations 1	Augmentation du montant des amortissements 2	Au cours de l'exercice		Montant cumulé à la fin de l'exercice (4) 5	
			Montant des suppléments d'amortissement (2) 3	Fraction résiduelle correspondant aux éléments cédés (3) 4		
1	Concessions, brevets et droits similaires					
2	Fonds commercial					
3	Terrains					
4	Constructions					
5	Installations techniques mat. et out. industriels					
6	Autres immobilisations corporelles					
7	Immobilisations en cours					
8	Participations					
9	Autres titres immobilisés					
10	TOTAUX					
(1) Les augmentations du montant brut et des amortissements à inscrire respectivement aux colonnes 1 et 2 sont celles qui ont été apportées au montant des immobilisations amortissables réévaluées dans les conditions définies à l'article 238 bis J du CGI et figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice. Le montant des écarts est obtenu en soustrayant des montants portés colonne 1, ceux portés colonne 2. (2) Porter dans cette colonne le supplément de dotation de l'exercice aux comptes d'amortissement (compte de résultat) consécutif à la réévaluation. (3) Cette colonne ne concerne que les immobilisations réévaluées cédées au cours de l'exercice. Il convient d'y reporter, l'année de la cession de l'élément, le solde non utilisé de la marge supplémentaire d'amortissement. (4) Ce montant comprend : - le montant total des sommes portées aux colonnes 3 et 4; - le montant cumulé à la fin de l'exercice précédent, dans la mesure où ce montant correspond à des éléments figurant à l'actif de l'entreprise au début de l'exercice. (5) Le montant total de la provision spéciale en fin d'exercice est à reporter au passif du bilan (tableau n° 2051-SD) à la ligne "Provisions réglementées".						
CADRE B	DÉFICITS REPORTABLES AU 31 DÉCEMBRE 1976 IMPUTÉS SUR LA PROVISION SPÉCIALE AU POINT DE VUE FISCAL					
1 - FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE AU DÉBUT DE L'EXERCICE.....						
2 - FRACTION RATTACHÉE AU RÉSULTAT DE L'EXERCICE.....					-	
3 - FRACTION INCLUSE DANS LA PROVISION SPÉCIALE EN FIN D'EXERCICE.....					=	
Le cadre B est servi par les seules entreprises qui ont imputé leurs déficits fiscalement reportables au 31 décembre sur la provision spéciale. Il est rappelé que cette imputation est purement fiscale et ne modifie pas les montants de la provision spéciale figurant au bilan. De même, les entreprises en cause continuent à réintégrer chaque année dans leur résultat comptable le supplément d'amortissement consécutif à la réévaluation. Ligne 2 : inscrire la partie de ce déficit incluse chaque année dans les montants portés aux colonnes 3 et 4 du cadre A. Cette partie est obtenue en multipliant les montants portés aux colonnes 3 et 4 par une fraction dont les éléments sont fixés au moment de l'imputation, le numérateur étant le montant du déficit imputé et le dénominateur celui de la provision.						

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n°2032-NOT-SD

Désignation de l' entreprise CLERMONT AUVERGNE OPERA Néant ☐ *

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES (OU VENANT EN DIMINUTION DE L'ACTIF) *							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice	
Frais d'établissement et de développement		CY		EL		EM		EN	
Fonds commercial		RE		RF		RI		RJ	
Autres immobilisations incorporelles		PE	225 584	PF	33 005	PG		PH	258 589
TOTAL I		RK	225 584	RM	33 005	RN		RO	258 589
Terrains		PI		PJ		PK		PL	
Constructions	Sur sol propre	PM		PN		PO		PQ	
	Sur sol d'autrui	PR		PS		PT		PU	
	Inst.générales, agencements et aménagements des constructions	PV		PW		PX		PY	
Installations techniques, matériel et outillage industriels		PZ	1 467 689	QA	136 940	QB		QC	1 604 629
Autres immobilisations corporelles	Inst. générales, agencements, aménagements divers	QD	4 401	QE	5 488	QF		QG	9 890
	Matériel de transport	QH		QI		QJ		QK	
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	QL	30 920	QM	2 040	QN		QO	32 959
	Emballages récupérables et divers	QP		QR		QS		QT	
TOTAL II		QU	1 503 010	QV	144 468	QW		QX	1 647 478
TOTAL GENERAL (I + II)		ØN	1 728 594	ØP	177 473	ØQ		ØR	1 906 067

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES											
Immobilisations amortissables		DOTATIONS						REPRISES					
		Colonne 1 Différentiel de durée et autres		Colonne 2 Mode dégressif		Colonne 3 Amortissement fiscal exceptionnel		Colonne 4 Différentiel de durée et autres		Colonne 5 Mode dégressif		Colonne 6 Amortissement fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement		M9		N1		N2		N3		N4		N5	
Fonds commercial		RP		RQ		RR		RS		RT		RU	
Autres immobilisations incorporelles		N7		N8		P6		P7		P8		P9	
TOTAL I		RW		RX		RY		RZ		SB		SC	
Terrains		Q2		Q3		Q4		Q5		Q6		Q7	
Constructions	Sur sol propre	Q9		R1		R2		R3		R4		R5	
	Sur sol d' autrui	R7		R8		R9		S1		S2		S3	
	Inst. gales,agenc am. divers	S5		S6		S7		S8		S9		T1	
Inst. techniques mat. et outillage		T3		T4		T5		T6		T7		T8	
Autres immobilisations corporelles	Inst.gales,agenc et am. divers	U1		U2		U3		U4		U5		U6	
	Matériel de transport	U8		U9		V1		V2		V3		V4	
	Mat.bureau et inform. mobilier	V6		V7		V8		V9		W1		W2	
	Emballages récup. et divers	W4		W5		W6		W7		W8		W9	
TOTAL II		X2		X3		X4		X5		X6		X7	
Frais d'acquisition de titres de participations		NL						NM					
TOTAL III													
Total général (I + II + III)		NP		NQ		NR		NS		NT		NU	
Total général non ventilé (NP+NQ+NR)		NW						NY				NZ	
Total général non ventilé (NS+NT+NU)													
Total général non ventilé (NW-NY)													

CADRE C		MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES *							
		Montant net au début de l'exercice		Augmentations		Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice	
Frais d'émission d'emprunt à étaler						Z9		Z8	
Primes de remboursement des obligations						SP		SR	

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Désignation de l' entreprise CLERMONT AUVERGNE OPERA							Néant ☐ *			
Nature des provisions		Montant au début de l'exercice 1		AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice 2		DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice 3		Montant à la fin de l'exercice 4		
Provisions réglementées	Provisions pour reconstitution des gisements miniers et pétroliers *	3T		TA		TB		TC		
	Provisions pour investissement (art. 237 bis A-II du CGI)*	3U		TD		TE		TF		
	Provisions pour hausse des prix (1) *	3V		TG		TH		TI		
	Amortissements dérogatoires	3X		TM		TN		TO		
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	D3		D4		D5		D6		
	Provisions pour prêts d' installation (art. 39 quinquies H du CGI)	IJ		IK		IL		IM		
	Autres provisions réglementées (1)	3Y		TP		TQ		TR		
	TOTAL I	3Z		TS		TT		TU		
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges	4A	50 000	4B	30 000	4C	50 000	4D	30 000	
	Provisions pour garanties données aux clients	4E		4F		4G		4H		
	Provisions pour amendes et pénalités	4N		4P		4R		4S		
	Provisions pour pertes de change	4T		4U		4V		4W		
	Provisions pour pensions et obligations similaires	4X		4Y		4Z		5A		
	Provisions pour impôts (1)	5B		5C		5D		5E		
	Provisions pour renouvellement des immobilisations *	5F		5H		5J		5K		
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions	EO		EP		EQ		ER		
	Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer *	5R		5S		5T		5U		
	Autres provisions pour risques et charges (1)	5V	5 331	5W		5X	5 331	5Y		
	TOTAL II	5Z	55 331	TV	30 000	TW	55 331	TX	30 000	
Provisions pour dépréciation	sur immobilisations	- incorporelles	6A		6B		6C		6D	
		- corporelles	6E		6F		6G		6H	
		- Titres mis en équivalence	Ø2		Ø3		Ø4		Ø5	
		- titres de participation	9U		9V		9W		9X	
		- autres immobilisations financières (1) *	Ø6		Ø7		Ø8		Ø9	
	Sur stocks et en cours	6N		6P		6R		6S		
	Sur comptes clients	6T		6U		6V		6W		
	Autres provisions pour dépréciation (1)*	6X		6Y		6Z		7A		
	TOTAL III	7B		TY		TZ		UA		
	TOTAL GENERAL (I + II + III)		7C	55 331	UB	30 000	UC	55 331	UD	30 000
Dont dotations et reprises		{	- d'exploitation	UE	30 000	UF	55 331			
			- financières	UG		UH				
			- exceptionnelles	UJ		UK				
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculé selon les règles prévues à l' article 39-1-5e du C.G.I.								10		
(1) à détailler sur feuillet séparé selon l' année de constitution de la provision ou selon l'objet de la provision. NOTA : Les charges à payer ne doivent pas être mentionnées sur ce tableau mais être ventilées sur l' état détaillé des charges à payer dont la production est prévue par l' article 38 II de l' annexe III au CGI.										

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Désignation de l' entreprise : CLERMONT AUVERGNE OPERA										Néant ☐ *		
CADRE A			ÉTAT DES CRÉANCES				Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'un an 3	
DE L'ACTIF IMMOBILISE	Créances rattachées à des participations				UL		UM		UN			
	Prêts (1) (2)				UP		UR		US			
	Autres immobilisations financières				UT	3 750	UV		UW	3 750		
DE L'ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux				VA							
	Autres créances clients				UX	8 514		8 514				
	Créance représentative de titres prêtés ou remis en garantie* (Provision pour dépréciation antérieurement constituée* UO)				Z1							
	Personnel et comptes rattachés				UY							
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux				UZ							
	État et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices			VM							
		Taxe sur la valeur ajoutée			VB	25 677		25 677				
		Autres impôts, taxes et versements assimilés			VN							
		Divers			VP	8 000		8 000				
	Groupe et associés (2)				VC							
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)				VR	1 450		1 450				
	Charges constatées d'avance				VS	107 424		107 424				
TOTAUX					VT	154 814	VU	151 064	VV	3 750		
REINVOIS	(1)	Montant	- Prêts accordés en cours d'exercice		VD							
		des	- Remboursements obtenus en cours d'exercice		VE							
	(2)	Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				VF						
CADRE B			ÉTAT DES DETTES		Montant brut 1		A 1 an au plus 2		A plus d'1 an et 5 ans au plus 3		A plus de 5 ans 4	
Emprunts obligatoires convertibles (1)			7Y									
Autres emprunts obligatoires (1)			7Z									
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)	à 1 an maximum à l'origine		VG									
	à plus d'1 an à l'origine		VH	148 349		69 889		78 459				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)			8A									
Fournisseurs et comptes rattachés			8B	135 772		135 772						
Personnel et comptes rattachés			8C	23 374		23 374						
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			8D	25 520		25 520						
Etat et autres collectivités publiques	Impôts sur les bénéfices		8E									
	Taxe sur la valeur ajoutée		VW	2 511		2 511						
	Obligations cautionnées		VX									
	Autres impôts, taxes et assimilés		VQ	2 410		2 410						
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			8J									
Groupe et associés (2)			VI									
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)			8K	2 858		2 858						
Dettes représentatives de titres empruntés ou remis en garantie *			Z2									
Produits constatés d'avance			8L	132 397		132 397						
TOTAUX				VY	473 190	VZ	394 731		78 459			
REINVOIS	(1)	Emprunts souscrits en cours d'exercice	VJ		(2)	Montant des divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques			VL			
		Emprunts remboursés en cours d'exercice	VK	97 050	* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD							

Désignation de l' entreprise : CLERMONT AUVERGNE OPER

Formulaire déposé au titre de l'IR
(cocher la case ci-contre)

ET☐

Néant☐*

Exercice N, clos le :
31/12/2025

I. RÉINTÉGRATIONS

BÉNÉFICE COMPTABLE DE L' EXERCICE

Charges non admises en déduction du résultat fiscal

Rémunération du travail de l'exploitant ou des associés (entreprises à l'IR)

Avantages personnels non déductibles* (sauf amortissements à porter ligne ci-dessous)

WD

Amortissements excédentaires (art. 39-4 du CGI) et autres amortissements non déductibles

WE

Autres charges et dépenses somptuaires (art. 39-4 du CGI)

WF

Taxe sur les véhicules des sociétés (entreprises à l' IS)

WG

Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit-bail immobilier et de levée d'option

RA

(Part des loyers dispensés de réintégration (art. 239 sexies D du CGI)

RB

)

Provisions et charges à payer non déductibles (cf. tableau 2058-B, cadre III)

WI

Charges à payer liées à des états et territoires non coopératifs non déductibles (cf. 2067-BIS)

XX

Amendes et pénalités

WJ

Charges financières (art. 39-1-3° et 212 bis du CGI) *

XZ

Réintégrations prévues à l'article 155 du CGI *

Impôt sur les sociétés (cf. page 9 de la notice n°2032-NOT-SD)

Quote-part

Bénéfices réalisés par une société de personnes ou un GIE

WL

Résultats bénéficiaires visés à l'article 209 B du CGI

L7

Régimes particuliers / impositions autres

Moins-values nettes à long terme

- imposées aux taux de 15 % ou de 19 % (12.80 % pour les entreprises à l'IR)

- imposées aux taux à 0 %

Fraction imposable des plus-values réalisées au cours d'exercices antérieurs*

- Plus-values nettes à court terme

- Plus-values soumises au régime des fusions

Ecarts de valeurs liquidatives sur OPC* (entreprises à l' IS)

Réintégrations diverses à détailler sur feuillet séparé DONT *

Intérêts excédentaires (art. 39-1-3e et 212 du CGI)

SU

Zones d'entreprises* (activité exonérée)

SW

Quote-part de 12 % des plus-values à taux zéro

M8

Réintégration des charges affectées aux activités éligibles au régime de taxation au tonnage

Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage

TOTAL I

34 531

II. DÉDUCTIONS

PERTE COMPTABLE DE L'EXERCICE

Quote-part dans les pertes subies par une société de personnes ou un G.I.E. et quote-part comptabilisée du bénéfice distribué par ces organismes*

Provisions et charges à payer non déductibles, antérieurement taxées, et réintégréés dans les résultats comptables de l' exercice (cf. tableau 2058- B-SD, cadre III)

Plus-values nettes à long terme

- imposées aux taux de 15 % (12.80 % pour les entreprises soumises à l' IR)

- imposées aux taux de 0 %

- imposées aux taux de 19 %

- imputées sur les moins-values nettes à long terme antérieures

- imputées sur les déficits antérieurs

Autres plus-values imposées aux taux de 19 %

Fraction des plus-values nettes à court terme de l'exercice dont l'imposition est différée*

Régime des sociétés mères et des filiales *

Produit net des actions et parts d'intérêts :

(Quote-part de frais et charges restant imposable à déduire des produits nets de participation

2A

)

Produits de participations inéligibles au régime des sociétés mères déductibles à hauteur de 99 % (art. 223 B du CGI)

Déduction au titre des investissements et souscriptions réalisés outre-mer *

Majoration d'amortissement*

Abattement sur le bénéfice et exonérations*

France ruralités revitalisation - FRR (art.44 quindecies A)

HT

Entreprises nouvelles (art. 44 sexies)

L2

J.E.I. (art.44 sexies A)

L5

ZFU-TE (art. 44 octies A)

ØV

Bassin d'emploi à redynamiser (art 44 duodécies)

1F

Zone franche d'activité nouvelle génération (art. 44 quaterdecies)

XC

Bassin urbain à dynamiser (art. 44 sexdecies)

PP

Zone de revitalisation rurale (art. 44 quindecies)

PC

Zone de développement prioritaire (art.44 septdecies)

PB

Ecarts de valeurs liquidatives sur OPC* (entreprises à l' IS)

Déductions diverses à détailler sur feuillet séparé

(

dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies)

X9

dont déduction exceptionnelle simulateur de conduite (art. 39 decies E)

YH

dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies A)

YA

dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies C)

YC

dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies B)

YB

dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies D)

YD

dont déductions exceptionnelles (art. 39 decies F)

YI

Créance dé gagée par le report en arrière de déficit

ZI

dont déduction exceptionnelle (art. 39 decies G)

YL

)

Déduction des produits affectés aux activités éligibles au régime de taxation au tonnage

TOTAL II

III. RÉSULTAT FISCAL

Résultat fiscal avant imputation des déficits reportables :

bénéfice (I moins II)

déficit (II moins I)

Déficit de l'exercice reporté en arrière (entreprises à l' IS)*

Déficits antérieurs imputés sur les résultats de l'exercice (entreprises à l' IS) *

RÉSULTAT FISCAL BÉNÉFICE (ligne XN) ou DÉFICIT reportable en avant (ligne XO)

XI

34 531

XJ

34 531

XL

0

XO

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

44/54

Désignation de l'entreprise CLERMONT AUVERGNE OPERA				Néant ☐ *	
I. SUIVI DES DÉFICITS					
Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent (1)				K4	309 634
Déficits transférés de plein droit (art. 209-II-2 du CGI)		K4 bis	Nombre d'opérations sur l'exercice (2)		K4 ter
Déficits imputés (total lignes XB et XL du tableau 2058-A-SD)				K5	34 531
Déficits reportables (différence K4 + K4bis - K5)				K6	275 103
Déficit de l'exercice (tableau 2058-A-SD, ligne XO)				YJ	
Total des déficits restant à reporter (somme K6 + YJ)				YK	275 103
II. INDEMNITÉS POUR CONGÉS A PAYER, CHARGES SOCIALES ET FISCALES CORRESPONDANTES					
Montant déductible correspondant aux droits acquis par les salariés pour les entreprises placées sous le régime de l'article 39-1.1e bis al. 1er du CGI, dotations de l'exercice				ZT	22 881
III. PROVISIONS ET CHARGES A PAYER, NON DÉDUCTIBLES POUR L'ASSIETTE DE L'IMPÔT					
(à détailler sur feuillet séparé)			Dotations de l'exercice		Reprises sur l'exercice
Indemnités pour congés à payer, charges sociales et fiscales correspondantes non déductibles pour les entreprises placées sous le régime de l'article 39-1. 1e bis al. 2 du CGI *			ZV		ZW
Provisions pour risques et charges *					
			8X		8Y
			8Z		9A
			9B		9C
Provisions pour dépréciation *					
			9D		9E
			9F		9G
			9H		9J
Charges à payer					
			9K		9L
			9M		9N
			9P		9R
			9S		9T
TOTAUX (YN = ZV à 9S) et (YO = ZW à 9T) à reporter au tableau 2058-A-SD :			YN		YO
			↓ ligne WI		↓ ligne WU

CONSÉQUENCES DE LA MÉTHODE PAR COMPOSANTS (art. 237 septies du CGI)

Montant de la réintégration ou de la déduction	Montant au début de l'exercice		Imputations	Montant net à la fin de l'exercice
	L1			

* Des explications concernant ces rubriques figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

(1) Cette case correspond au montant porté sur la lignes YK du tableau 2058-B-SD déposé au titre de l'exercice précédent.

(2) Indiquer, sur un feuillet séparé, l'identification, opération par opération, du nom de la société (et son n° siren) dont proviennent les déficits et le montant du transfert.

Désignation de l'entreprise <u>CLERMONT AUVERGNE OPERA</u>												Néant ☐ *			
ORIGINES	Report à nouveau figurant au bilan de l'exercice antérieur à celui pour lequel la déclaration est établie	ØC	23 303	AFFECTATIONS	Affectations aux réserves { - Réserves légales - Autres réserves	ZB									
	Résultat de l'exercice précédant celui pour lequel la déclaration est établie	ØD	-8 201		Dividendes	ZD									
	Prélèvements sur les réserves	ØE			Autres répartitions	ZE									
					Report à nouveau	ZF									
	TOTAL I	ØF	15 102		(NB : le total I doit être égal au total II)	TOTAL II	ZH	15 102							
RENSEIGNEMENTS DIVERS														Exercice N :	
ENGAGEMENTS	- Engagements de crédit-bail mobilier				Préciser le prix de revient des biens pris en crédit bail		J7		)	YQ					
	- Engagements de crédit-bail immobilier										YR				
	- Effets portés à l'escompte et non échus										YS				
DETAILS DES POSTES AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNEMENT	- Sous-traitance										YT	347 627			
	- Locations, charges locatives et de copropriété				(dont montant des loyers des biens pris en location pour une durée > 6 mois		J8	77 898	)	XQ	79 229				
	- Personnel extérieur à l'entreprise										YU	296			
	- Rémunérations d'intermédiaires et honoraires (hors rétrocessions)										SS	31 223			
	- Retrocessions d'honoraires, commissions et courtages										YV				
	- Autres comptes				(dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles		ES	9 245	)	ST	170 421				
	Total du poste correspondant à la ligne FW du tableau n° 2052-SD										ZJ	628 795			
	- CFE et CVAE										YW				
	- Autres impôts, taxes et versements assimilés				(dont taxe intérieure de consommation sur les produits énergétiques		ZS		)	9Z	7 024				
	Total du compte correspondant à la ligne FX du tableau n° 2052-SD										YX	7 024			
T.V.A.	- Montant de la T.V.A. collectée										YY	9 411			
	- Montant de la T.V.A. déductible comptabilisée au cours de l'exercice au titre des biens et services ne constituant pas des immobilisations										YZ	48 280			
DIVERS	- Montant brut des salaires (cf. la dernière déclaration sociale nominative DSN au titre 2025)*										ØB	291 783			
	- Montant de la plus-value constatée en franchise d'impôt lors de la première option pour le régime simplifié d'imposition *										ØS				
	- Taux d'intérêt le plus élevé servi aux associés à raison des sommes mises à la disposition de la société *										ZK	%			
	- Filiale et participations (Liste au tableau 2059-G-SD prévue à l'art. 38 II de l'annexe III au CGI) - Si oui, indiquer 1, sinon 0										ZR				
	- Aides perçues ayant donné droit à la réduction d'impôt prévue au 4 de l'article 238 bis du CGI pour l'entreprise donatrice										RG				
	- Montant de l'investissement reçu qui a donné lieu à amortissement exceptionnel chez l'entreprise investisseur dans le cadre de l'article 217 octies du CGI										RH				
RÉGIME DE GROUPE *	Société : résultat comme si elle n'avait jamais été membre du groupe.		JA		Plus-values à 15 %		JK		Plus-values à 0 %		JL				
					Plus-values à 19 %		JM		Imputations		JC				
	Groupe : résultat d'ensemble.		JD		Plus-values à 15 %		JN		Plus-values à 0 %		JO				
					Plus-values à 19 %		JP		Imputations		JF				
	Si vous relevez du régime de groupe : indiquer 1 si société mère, 2 si société filiale		JH		N° SIRET de la société mère du groupe		JJ								
TRAVAILLEURS INDEPENDANTS	Sommes à réintégrer pour la détermination du revenu brut social										JQ				
	Sommes à déduire pour la détermination du revenu brut social										JR				
	Revenu brut social (si le montant est négatif)										JR				
	Revenu brut social (si le montant est positif)										JT	34 531			

Désignation de l'entreprise : CLERMONT AUVERGNE OPERA

Néant ☒ *

A - DÉTERMINATION DE LA VALEUR RÉSIDUELLE

Nature et date d'acquisition des éléments cédés*		Valeur d'origine*	Valeur nette réévaluée*	Amortissements pratiqués en franchise d'impôt	Autres amortissements *	Valeur résiduelle
①		②	③	④	⑤	⑥
I. Immobilisations *	1					
	2					
	3					
	4					
	5					
	6					
	7					
	8					
	9					
	10					
	11					
	12					

B - PLUS-VALUES, MOINS-VALUES

Qualification fiscale des plus et moins-values réalisées *

Prix de vente ⑦			Montant global de la plus-value ou de la moins-value ⑧	Court terme ⑨	Long terme ⑩			Plus-values taxables à 19 % (1) ⑪
					19 %	15 % ou 12,8 %	0 %	
I. Immobilisations *	1							
	2							
	3							
	4							
	5							
	6							
	7							
	8							
	9							
	10							
	11							
	12							
II. Autres elements	13	Fraction résiduelle de la provision spéciale de réévaluation afférente aux éléments cédés	+					
	14	Amortissements irrégulièrement différés se rapportant aux éléments cédés	+					
	15	Amortissements afférents aux éléments cédés mais exclus des charges déductibles par une disposition légale	+					
	16	Amortissements non pratiqués en comptabilité et correspondant à la déduction fiscale pour investissement, définie par les lois de 1966, 1968 et 1975, effectivement utilisée	+					
	18	Provisions pour dépréciation des titres relevant du régime des plus ou moins-values à long terme devenues sans objet au cours de l'exercice						
	19	Dotations de l'exercice aux comptes de provisions pour dépréciation des titres relevant du régime des plus ou moins-values à long terme						
	20	Divers (détail à donner sur une note annexe)*						
	Cadre A : Plus ou moins-value nette à court terme (total algébrique des lignes 1 à 20 de la colonne) ⑨							
	Cadre B : Plus ou moins-value nette à long terme (total algébrique des lignes 1 à 20 de la colonne) ⑩		(A)	(B) avec une ventilation par taux			(C)	
	Cadre C : autres plus-values taxable à 19 % ⑪							

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n°2032-NOT-SD

(1) Ces plus-values sont imposables au taux de 19 % en application de l'article 208 C du CGI.

Désignation de l'entreprise : CLERMONT AUVERGNE OPERA		Formulaire déposé au titre de l'IR		EU				Néant ☒ *			
A ÉLÉMENTS ASSUJETTIS AU RÉGIME FISCAL DES PLUS-VALUES À COURT TERME (à l'exclusion des plus-values de fusion dont l'imposition est prise en charge par les sociétés absorbantes) (cf. cadre B)											
Origine		Montant net des plus-values réalisées *	Montant antérieurement réintégré	Montant compris dans le résultat de l'exercice	Montant restant à réintégrer						
Plus-values réalisées au cours de l'exercice	Imposition répartie										
	sur 3 ans (entreprises à l'IR)										
	sur 10 ans										
	sur une durée différente (art. 39 quaterdecies 1 ter du CGI)										
	TOTAL 1										
Plus-values réalisées au cours des exercices antérieurs	Imposition répartie	Montant net des plus-values réalisées à l'origine	Montant antérieurement réintégré	Montant rapporté au résultat de l'exercice	Montant restant à réintégrer						
	sur 3 ans au titre de	N-1									
		N-2									
	Sur 10 ans ou sur une durée différente (art. 39 quaterdecies 1 ter et 1 bis du CGI)	N-1									
		N-2									
		N-3									
		N-4									
		N-5									
		N-6									
		N-7									
		N-8									
	N-9										
	TOTAL 2										
B PLUS-VALUES RÉINTÉGRÉES DANS LES RÉSULTATS DES SOCIÉTÉS BÉNÉFICIAIRES DES APPORTS (Cette rubrique ne comprend pas les plus-values afférentes aux biens non amortissables ou taxées lors des opérations de fusion ou d'apport.) ☐ Plus-values de fusion, d'apport partiel ou de scission (personnes morales soumises à l'impôt sur les sociétés seulement), cochez la case ci-contre ☐ Plus-values d'apport à une société d'une activité professionnelle exercée à titre individuel (toutes sociétés), cochez la case ci-contre											
Origine des plus-values et date des fusions ou des apports		Montant net des plus-values réalisées à l'origine	Montant antérieurement réintégré	Montant rapporté au résultat de l'exercice	Montant restant à réintégrer						
TOTAL											

Désignation de l'entreprise : CLERMONT AUVERGNE OPERA Néant [X] *

Rappel de la plus-value de l'exercice relevant du taux de 15 % 1 ou 12,80 % 2 .	
Gains nets retirés de la cession de titre de sociétés à prépondérance immobilière non cotées exclus du régime du long terme (art 219 I a sexies-0 bis du CGI) 1	
Gains nets retirés de la cession de certains titres dont le prix de revient est supérieur à 22,8 M€ (art. 219 I a sexies-0 du CGI) 1	

- 1 Entreprises soumises à l'IS
2 Entreprises soumises à l'IR

I - SUIVI DES MOINS-VALUES DES ENTREPRISES SOUMISES À L'IMPÔT SUR LE REVENU

Origine 1		Moins-values à 12,80 % 2	Imputation sur les plus-values à long terme de l'exercice imposables à 12,80 % 3	Solde des moins-values à 12,80 % 4
Moins-values nettes	N			
Moins-values nettes à long terme subies au cours des dix exercices antérieurs (montant restant à déduire à la clôture du dernier exercice)	N-1			
	N-2			
	N-3			
	N-4			
	N-5			
	N-6			
	N-7			
	N-8			
	N-9			
	N-10			

II - SUIVI DES MOINS-VALUES A LONG TERME DES ENTREPRISES SOUMISES À L'IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS *

Origine 1		Moins values		Imputations sur les plus-values à long terme	Imputations sur le résultat de l'exercice	Solde des moins-values à reporter col. 6 = 2 + 3 - 4 - 5 6
		À 19 % ou à 15 % 2	À 19 % ou 15 % imputables sur le résultat de l'exercice 3	À 15 % ou 19 % 4		
Moins-values nettes	N					
Moins-values nettes à long terme subies au cours des dix exercices antérieurs (montants restants à déduire à la clôture du dernier exercice)	N-1					
	N-2					
	N-3					
	N-4					
	N-5					
	N-6					
	N-7					
	N-8					
	N-9					
	N-10					

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

RÉSERVE SPÉCIALE DES PLUS-VALUES À LONG TERME
RÉSERVE SPÉCIALE DES PROVISIONS POUR FLUCTUATION DES COURS

Formulaire obligatoire (article 53 A
du Code général des impôts)

(personnes morales soumises à l'impôt sur les sociétés seulement)*

Désignation de l'entreprise : CLERMONT AUVERGNE OPERA				Néant ☒ *			
I							
SITUATION DU COMPTE AFFECTÉ À L'ENREGISTREMENT DE LA RÉSERVE SPÉCIALE POUR L'EXERCICE N							
			Sous-comptes de la réserve spéciale des plus-values à long terme				
			taxées à 10%	taxées à 15%	taxées à 18%	taxées à 19 %	taxées à 25%
Montant de la réserve spéciale à la clôture de l'exercice précédent (N-1)		1					
Réserves figurant au bilan des sociétés absorbées au cours de l'exercice		2					
TOTAL (lignes 1 et 2)		3					
Prélèvements opérés	- donnant lieu à complément d'IS	4					
	- ne donnant pas lieu à complément d'IS	5					
TOTAL (lignes 4 et 5)		6					
Montant de la réserve spéciale à la clôture de l'exercice (ligne 3 - ligne 6)		7					
II							
RÉSERVE SPÉCIALE DES PROVISIONS POUR FLUCTUATION DES COURS *(5e, 6e, 7e alinéas de l'art. 39-1-5e du CGI)							
Montant de la réserve à l'ouverture de l'exercice ①		Réserve figurant au bilan des sociétés absorbées au cours de l'année ②	montants prélevés sur la réserve		montant de la réserve à la clôture de l'exercice ⑤		
			donnant lieu à complément d'impôt ③	ne donnant pas lieu à complément d'impôt ④			

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD

Désignation de l'entreprise : CLERMONT AUVERGNE OPERA												Néant ☐ *			
Exercice ouvert le :01/01/2025.....				et clos le :31/12/2025.....				Durée en nombre de mois				1 2			
DÉCLARATION DES EFFECTIFS															
Effectif moyen du personnel * :										YP		18			
Dont apprentis										YF					
Dont handicapés										YG					
Effectifs affectés à l'activité artisanale										RL					
CALCUL DE LA VALEUR AJOUTÉE															
I- Chiffre d'affaires de référence CVAE															
Ventes de produits fabriqués, prestations de services et marchandises										OA		250 414			
Redevances pour concessions, brevets, licences et assimilées										OK					
Plus-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles si rattachées à une activité normale et courante										OL					
TOTAL 1										OX		250 414			
II- Autres produits à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée															
Autres produits de gestion courante (hors quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun) y compris les plus-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles non rattachées à une activité normale et courante										OH		199 381			
Production immobilisée à hauteur des seules charges déductibles ayant concouru à sa formation										OE					
Subventions d'exploitation reçues et certains abandons de créances à caractère commercial										OF		854 344			
Variation positive des stocks										OD					
Rentrées sur créances amorties lorsqu'elles se rapportent au résultat d'exploitation										XT					
TOTAL 2										OM		1 053 725			
III- Charges à retenir pour le calcul de la valeur ajoutée ⁽¹⁾															
Achats										ON		338 220			
Variation négative des stocks										OQ					
Services extérieurs, à l'exception des loyers et redevances										OR		220 012			
Loyers et redevances, à l'exception de ceux afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois										OS					
Taxes déductibles de la valeur ajoutée										OZ					
Autres charges de gestion courante (hors quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun)										OW		11 315			
Charges déductibles de la valeur ajoutée afférente à la production immobilisée déclarée										OU					
Fraction déductible de la valeur ajoutée des dotations aux amortissements afférentes à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois										O9					
Moins-values de cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles rattachées ou non à une activité normale et courante										OY					
TOTAL 3										OJ		569 548			
IV - Valeur ajoutée produite															
Calcul de la Valeur Ajoutée										(Total 1 + total 2 - total 3)		OG		734 591	
V - Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises															
Valeur ajoutée assujettie à la CVAE (à reporter sur le formulaire n° 1330-CVAE-SD pour les multi-établissements et sur les formulaires nos 1329-AC et 1329-DEF).										SA		734 591			
Si la VA calculée est négative, il convient de reporter un montant égal à 0 au cadre C des formulaires nos 1329-AC et 1329-DEF.															
Cadre réservé au mono-établissement au sens de la CVAE															
Les entreprises effectuant uniquement des opérations à caractère agricole n'entrant pas dans le champ de la CVAE ne doivent pas compléter ce cadre.															
Si vous êtes assujettis à la CVAE et mono-établissement au sens de la CVAE (cf. la notice du formulaire n° 1330-CVAE-SD), veuillez compléter le cadre ci-dessous et la case SA, vous serez alors dispensés du dépôt du formulaire n° 1330-CVAE-SD															
Mono-établissement au sens de la CVAE, cocher la case ci-contre										EV					
Chiffre d'affaires de référence CVAE (report de la ligne OX, le cas échéant ajusté à 12 mois)										GX		Effectifs au sens de la CVAE *			
Chiffre d'affaires du groupe économique (entreprises répondant aux conditions de détention fixées à l'article 223 A du CGI)										HX					
Période de référence										GY		GZ			
Date de cessation										HR					
(1) Attention, il ne doit pas être tenu compte dans les lignes ON à OW des charges déductibles de la valeur ajoutée, afférente à la production immobilisée déclarée ligne OE, portées en ligne OU. * Des explications concernant ces cases sont données dans la notice n° 1330-CVAE-SD au § Répartition des salariés et dans la notice n° 2032-NOT-SD au § déclaration des effectifs.															

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait détenant
directement au moins 10 % du capital de la société)

(1)

Néant * ☒

N° de dépôt

EXERCICE CLOS LE

31/12/2025

N° SIRET

4 1 4 4 6 2 3 9 0 0 0 0 6 6

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE

CLERMONT AUVERGNE OPERA

ADRESSE (voie)

2, RUE BLATIN

CODE POSTAL

63000

VILLE

CLERMONT-FERRAND

NOMBRE TOTAL D'ASSOCIÉS OU ACTIONNAIRES PERSONNES MORALES DE L'ENTREPRISE	P1		NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS CORRESPONDANTES	P3	
NOMBRE TOTAL D'ASSOCIÉS OU ACTIONNAIRES PERSONNES PHYSIQUES DE L'ENTREPRISE	P2		NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS CORRESPONDANTES	P4	
TOTAL DES LIGNES P1 + P2	P5		TOTAL DES LIGNES P3 + P4	P6	

I - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES MORALES :

Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code postal Commune Pays Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code postal Commune Pays Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code postal Commune Pays Forme juridique Dénomination N° SIREN (si société établie en France) % de détention Nb de parts ou actions Adresse : N° Voie Code postal Commune Pays

II - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES PHYSIQUES :

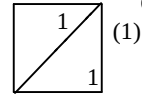
Titre (2) Nom de famille Prénom(s) Nom d'usage % de détention Nb de parts ou actions Naissance : Date N° Département Commune Pays Adresse : N° Voie Code postal Commune Pays Titre (2) Nom de famille Prénom(s) Nom d'usage % de détention Nb de parts ou actions Naissance : Date N° Département Commune Pays Adresse : N° Voie Code postal Commune Pays

(1) Lorsque le nombre d'associés excède le nombre de lignes du formulaire, veuillez utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numéroté chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

(2) Veuillez indiquer : "M" pour Monsieur, "MME" pour Madame

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2032-NOT-SD.

Copyright Groupe ISA (2026) ISACOMPTA



☒ Néant *

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait
dont la société détient directement au moins 10 % du capital)

N° de dépôt

EXERCICE CLOS LE

N° SIRET :

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE

ADRESSE (voie)

CODE POSTAL VILLE

NOMBRE TOTAL DE FILIALES DÉTENUES PAR L'ENTREPRISE	P5	
--	----	--

Forme juridique		Dénomination	
N° SIREN (si société établie en France)		% de détention	
Adresse :	N°	Voie	
	Code Postal	Commune	
		Pays	
Forme juridique		Dénomination	
N° SIREN (si société établie en France)		% de détention	
Adresse :	N°	Voie	
	Code Postal	Commune	
		Pays	
Forme juridique		Dénomination	
N° SIREN (si société établie en France)		% de détention	
Adresse :	N°	Voie	
	Code Postal	Commune	
		Pays	
Forme juridique		Dénomination	
N° SIREN (si société établie en France)		% de détention	
Adresse :	N°	Voie	
	Code Postal	Commune	
		Pays	
Forme juridique		Dénomination	
N° SIREN (si société établie en France)		% de détention	
Adresse :	N°	Voie	
	Code Postal	Commune	
		Pays	
Forme juridique		Dénomination	
N° SIREN (si société établie en France)		% de détention	
Adresse :	N°	Voie	
	Code Postal	Commune	
		Pays	
Forme juridique		Dénomination	
N° SIREN (si société établie en France)		% de détention	
Adresse :	N°	Voie	
	Code Postal	Commune	
		Pays	

(1) Lorsque le nombre de filiales excède le nombre de lignes du formulaire, veuillez utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numérotter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.
* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice 2032-NOT-SD.

GESTION
Expertise



AUDIT
Consulting



VISAS
Commissariat



RH
Ressources Humaines



GESTION
Professions Libérales



GESTION
Formation

