

Estelle BELLOIR
Thibaut BLANLOEIL
Frédéric LECOMTE

EXPERTS COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

CAP'MÔMES

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

1 Avenue Jeanne d'Arc
Montjean sur Loire
49570 MAUGES SUR LOIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

CAP'MÔMES

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901

1 Avenue Jeanne d'Arc
Montjean sur Loire
49570 MAUGES SUR LOIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale de l'association CAP'MÔMES,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CAP'MÔMES relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2025, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2025 à la date d'émission de notre rapport.

OBSERVATION

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les incidences de la première application du règlement ANC n°2022-06 exposées dans la note « Changements comptables » de l'annexe des comptes annuels.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L. 821-53 et R. 821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

L'annexe expose les règles et méthodes comptables appliquées au sein de l'association. Dans le cadre de notre mission, nous avons notamment vérifié les principes, règles et méthodes comptables appliqués aux subventions, financements et aux provisions pour indemnités de fin de carrière. Nous avons apprécié leur correcte évaluation ainsi que leur traduction dans les comptes de l'exercice 2025.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 821-55 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Cholet, le 19 juin 2026

PAPIN & ASSOCIES

Commissaire aux comptes

Estelle BELLOIR

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'eeg', followed by a long horizontal line that ends in a small loop.

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Bilan Actif

Bilan Actif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025			Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Brut	Amort. Dép. (à déduire)	Net	Net
Frais d'établissement I				
Actif immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	1 936	1 936		
Autres immobilisations incorporelles				
Immo. incorp. en cours, avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	182 216		182 216	128 528
Constructions	1 324 068	337 330	986 738	779 428
Instal. techniques, matériel et outillages indus.	50 303	22 485	27 818	16 279
Autres immobilisations corporelles	167 786	80 018	87 767	53 026
Immo. corp. en cours, avances et acomptes	31 693		31 693	
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 337		4 337	4 137
TOTAL DE L'ACTIF IMMOBILISÉ II	1 762 355	441 769	1 320 586	981 412
Comptes de liaison III				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances				
Créances clients, usagers et comptes rattachés	83 891		83 891	62 463
Créances reçues par legs ou donations				
Autres créances	55 757		55 757	70 952
Charges constatées d'avance	921		921	441
Valeurs mobilières de placement				
Instruments financiers à terme et jetons détenus				
Disponibilités	202 835		202 835	224 503
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT IV	343 405		343 405	358 358
Frais d'émission des emprunts V				
Primes de remboursement des emprunts VI				
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Actif VII				
TOTAL GÉNÉRAL DE L'ACTIF (I à VII)	2 105 760	441 769	1 663 990	1 339 770

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 2 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Fonds propres		
Fonds propres sans droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Fonds propres avec droit de reprise		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
Écarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves pour projet de l'entité	299 507	188 417
Autres réserves		
Report à nouveau	-16 685	-16 685
Excédent ou déficit de l'exercice	19 215	129 221
Situation nette	302 037	300 953
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	58 575	63 527
Provisions réglementées	107 493	89 361
TOTAL DES FONDS PROPRES I	468 104	453 842
Autres fonds propres		
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Autres		
TOTAL DES AUTRES FONDS PROPRES I bis		
Comptes de liaison	II	
Fonds reportés et dédiés		
Fonds reportés liés aux legs ou donations		
Fonds dédiés		
TOTAL DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS III		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	59 261	55 674
TOTAL DES PROVISIONS IV	59 261	55 674
Emprunts et dettes		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	967 743	691 922
Emprunts et dettes financières diverses		
Instruments financiers à terme		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	39 988	31 183
Dettes des legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	128 894	107 148
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DES EMPRUNTS ET DETTES V	1 136 625	830 254
Écarts de conversion et diff. d'évaluation - Passif	VI	
TOTAL GÉNÉRAL DU PASSIF (I à VI)	1 663 990	1 339 770

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 3 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Cotisations	185	345
Vente de biens et services		
Ventes de biens	7 704	979
dont ventes de dons en nature		
Ventes de prestations de services	386 894	226 780
dont parrainages		
Produits de tiers financeurs		
Concours publics et subventions d'exploitation	1 139 062	1 060 735
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
Dons manuels	384	2 500
Mécénats	300	
Legs, donations et assurances-vie		
Contributions financières		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions	2 095	2 867
Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles		
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits	1 247	39
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I	1 537 872	1 294 246
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	2 700	627
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	510 356	386 169
Aides financières		
Impôts, taxes et versements assimilés	41 731	22 818
Salaires	623 628	523 358
Cotisations sociales	196 271	173 465
Dotations aux amortissement et dépréciations	98 502	77 207
Dotations aux provisions	3 587	2 912
Valeurs comptables des immo. incorporelles et corporelles cédées		
Reports en fonds dédiés		
Autres charges	7 943	4 578
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II	1 484 718	1 191 131
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	53 154	103 115
Produits financiers		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	2 104	2 650
Reprises sur dépréciations et provisions		
Différences positives de change		
Produit des cessions d'immobilisations financières		
Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS III	2 104	2 650

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 4 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Compte de résultat (suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
	Total	Total
Charges financières		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées	35 944	23 919
Différences négatives de change		
Valeurs comptables des immobilisations financières cédées		
Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES IV	35 944	23 919
RÉSULTAT FINANCIER (III-IV)	-33 840	-21 269
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV)	19 314	81 846
Produits exceptionnels	V	47 461
Charges exceptionnelles	VI	27
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)		47 434
Participation des salariés aux résultats	VII	
Impôts sur les bénéfices	VIII	59
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V)	1 539 976	1 344 357
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VII+VIII)	1 520 761	1 215 136
EXCÉDENT OU DÉFICIT	19 215	129 221
Contributions volontaires en nature		
Dons en nature		
Prestations en nature		
Bénévolat		
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Charges des contributions volontaires en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations en nature		
Personnel bénévole		
TOTAL DES CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 5 -

PRESENTATION GENERALE

Activité de l'Association :

L'Association CAP'MÔMES est un lieu d'accueil et d'hébergement de manière permanente de mineurs et de majeurs âgés de moins de 21 ans, éprouvant des difficultés faute d'un soutien familial suffisant, et qui requièrent une protection toute particulière. L'association tout en gardant le contact avec leur famille, leur offre un soutien matériel, éducatif et psychologique. Elle contribue, dans le cadre de la législation en vigueur, à la reconstruction de leur être blessé et à l'évolution de leur personnalité afin de leur permettre de s'insérer socialement et professionnellement.

L'Association CAP'MÔMES propose aussi la mise en oeuvre de mode d'accueil dans le domaine de la petite enfance et le développement de loisirs à caractère sociaux, éducatifs et culturels, physiques et sportifs, en priorité pour des enfants, des adolescents et leurs familles.

Lieu d'exploitation de l'activité de l'Association :

Le siège de l'association est situé au 1 avenue Jeanne d'Arc 49570 MONTJEAN SUR LOIRE. Elle dispose de cinq établissements :

- Les Alizés, 1 avenue Jeanne d'Arc 49570 MONTJEAN SUR LOIRE
- Les Iris, 35 rue de la Loire 49570 LA POMMERAYE MAUGES SUR LOIRE
- CAP'MOMES Mutualisation, 66 avenue des Marronniers, 49300 CHOLET
- Doudou et Cie, 66 avenue des Marronniers, 49300 CHOLET
- Haska et Cie, 3 rue Brillat Savarin, 49360 MAULEVRIER

Effectif :

L'association a un effectif de 22 salariés au 31 décembre 2025, réparti comme suit :

- Etablissement Les Alizés : 8 salariés
- Etablissement Les Iris : 6 salariés
- Etablissement Doudou et Cie : 6 salariés
- Etablissement Haska et Cie : 2 salariés

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2025 dont le total du bilan avant répartition est de 1 663 990 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 19 215 Euros.

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

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce, du plan comptable général et du règlement ANC n°2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif, actualisé du règlement 2023-03.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- 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.

Méthode des coûts historiques

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Faits caractéristiques

Un nouvel établissement est ouvert au 6 janvier 2025 : Haska et Cie. L'association dispose maintenant de 4 établissements.

Changements comptables

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Changement de méthode lié à l'application de la nouvelle réglementation comptable.

A compter du 1er janvier 2025, l'application pour la première fois du règlement ANC 2023-03 modifiant le règlement ANC 2014-03 entraîne des changements de comptabilisation et de présentation. Les principaux changements opérés sont les suivants :

Changements de comptabilisation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- En terme de résultat exceptionnel :

- Les opérations de cessions/sorties d'immobilisations figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation (ou dans le résultat financier s'il s'agit d'immobilisations financières) ;
- Les quotes-parts de subventions d'investissement virées au compte de résultat figurent en 2025 dans le résultat d'exploitation ;
- Le périmètre du résultat exceptionnel est réduit aux événements majeurs et significatifs (les autres événements étant désormais traduits dans le résultat d'exploitation).

- Suppression des transferts de charges dans le résultat d'exploitation et le résultat financier :

- Les refacturations diverses figurent désormais dans les rubriques de produits par nature ;
- Les remboursements reçus des organismes sociaux en cas d'arrêt maladie, de congés de parentalité ou d'accident du travail figurent en compensation de charges de personnel.

Changement de présentation :

Les principaux impacts à compter de l'exercice 2025 sont les suivants :

- Présentation du compte de résultat :

- Le résultat exceptionnel est synthétisé sur 2 lignes « charges et produits exceptionnels » dans le compte de résultat ;
- Les transferts de charges N-1 ont été regroupés dans la colonne N-1 sur la ligne « reprise sur amortissements, dépréciations et provisions » .

- Présentation du bilan :

- Les frais d'établissement sont présentés dans un total séparé de l'actif (et non dans le total des immobilisations) ;
- Les charges constatées d'avance sont totalisées dans les créances ;
- Les avances et acomptes sont regroupés dans les immobilisations en cours (corporelles ou incorporelles).

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations sont évaluées au coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|---|--------------|
| • Constructions | 10 à 50 ans, |
| • Agencements et aménagements des constructions | 10 à 20 ans, |
| • Installations industrielles | 5 ans, |
| • Matériel et outillage | 5 ans, |
| • Matériel de transport | 5 ans, |
| • Mobilier de bureau | 10 ans, |

Créances

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

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Les engagements de la société en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont mentionnés en engagements financiers donnés, à l'exclusion d'une constatation par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2025) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 3.96 %.

Le montant ainsi obtenu, majoré des charges patronales, s'élève à 59 261 euros.

Contributions volontaires en nature

Aucune valorisation du bénévolat, ni des frais engagés par les bénévoles n'a été comptabilisée.

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Etat des immobilisations

État des immobilisations	Montant brut à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant brut à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	1 936			1 936
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 936			1 936
Immobilisations corporelles				
Terrains	128 528	53 688		182 216
Constructions	1 038 707	285 361		1 324 068
Installations techniques, matériel et outillages industriels	31 345	18 958		50 303
Autres immobilisations corporelles	120 011	47 775		167 786
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes		31 693		31 693
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 318 591	437 475		1 756 067
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	15			15
Prêts				
Autres immobilisations financières	4 137	200		4 337
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	4 152	200		4 352
TOTAL GÉNÉRAL	1 324 679	437 675		1 762 355

Augmentations	Augmentations de l'exercice	Ventilation des augmentations				
		Virements		Entrées		
		De poste à poste	Provenant de l'actif circulant	Acquisitions	Apports	Créations
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles	437 475			437 475		
Total immobilisations financières	200			200		
TOTAL GÉNÉRAL	437 675			437 675		

Diminutions	Diminutions de l'exercice	Ventilation des diminutions				
		Virements		Sorties		
		De poste à poste	À destination de l'actif circulant	Cessions	Scissions	Mises hors service
Total immobilisations incorporelles						
Total immobilisations corporelles						
Total immobilisations financières						
TOTAL GÉNÉRAL						

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 10 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Etat des amortissements

État des amortissements	Amortissements cumulés à l'ouverture de l'exercice	Augmentations Dotations de l'exercice	Diminutions	Amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires	1 936			1 936
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 936			1 936
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	259 281	78 049		337 330
Installations techniques, matériel et outillages industriels	15 065	7 420		22 485
Autres immobilisations corporelles	66 985	13 033		80 018
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	341 332	98 502		439 833
Immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
TOTAL GÉNÉRAL	343 267	98 502		441 769

Ventilation des dotations					
Dotations	Dotations de l'exercice	Compléments liés à une réévaluation	Sur éléments amortis selon le mode linéaire	Sur éléments amortis selon un autre mode	Dotations exceptionnelles
Immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles	98 502				
Immobilisations financières					
TOTAL GÉNÉRAL	98 502				

Ventilation des diminutions				
Diminutions	Diminutions de l'exercice	Éléments transférés à l'actif circulant	Éléments cédés	Éléments mis hors service
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
TOTAL GÉNÉRAL				

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 11 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Etat des créances et des dettes

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an	
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1)				
Autres immobilisations financières	4 337		4 337	
De l'actif circulant				
Clients et usagers douteux ou litigieux				
Clients, usagers et comptes rattachés	83 891	83 891		
Reçues par legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	99	99		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Divers				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Débiteurs divers	55 659	55 659		
Charges constatées d'avance	921	921		
TOTAL	144 907	140 570	4 337	
<i>(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice</i>				
<i>(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice</i>				
Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances de 1 à 5 ans	Échéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires et assimilés (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine	967 743	69 412	287 810	610 521
Emprunts et dettes financières diverses (1)				
Fournisseurs et comptes rattachés	39 988	39 988		
Dettes des legs ou donations				
Personnel et comptes rattachés	57 408	57 408		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	56 950	56 950		
Impôts sur les bénéfices	99	99		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes et assimilés	14 437	14 437		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Confédération, fédération, union, associations affiliées				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 136 625	238 294	287 810	610 521
<i>(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>				
	330 000			
<i>(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice</i>				
	54 179			

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 12 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Variation des fonds propres 431-5

(art. 431-5 du règlement ANC 2018-06)

Variation des fonds propres	Montant en début d'exercice	Affectation du résultat	Augmentations	Diminutions ou consommations	Montant en fin d'exercice
Fonds propres sans droit de reprise					
Fonds propres avec droit de reprise					
Écarts de réévaluation					
Réserves	188 417	111 090			299 507
Report à nouveau	-16 685				-16 685
Excédent ou déficit de l'exercice	129 221	-129 221	19 215		19 215
Situation nette	300 953	-18 131	19 215		302 037
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement	63 527			4 952	58 575
Provisions réglementées	89 361		18 132		107 493
TOTAL	453 842	-18 131	37 347	4 953	468 104

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 13 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Etat des provisions

Nature des provisions	Montant à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises à la clôture de l'exercice		Montant à la clôture de l'exercice
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions réglementées pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Autres provisions réglementées	89 361	18 132			107 493
TOTAL DES PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	89 361	18 132			107 493
Provisions pour risques					
Provisions pour :					
- Litiges					
- Garanties données aux usagers					
- Amendes et pénalités					
- Pertes de change					
- Pertes sur contrats					
Autres provisions pour risques					
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES					
Provisions pour charges					
Provisions pour :					
- Pensions et obligations similaires	55 674	3 587			59 261
- Restructurations					
- Impôts					
- Renouvellement des immobilisations - entreprises concessionnaires					
- Gros entretien ou grandes révisions					
- Remise en état					
- Legs ou donations					
Autres provisions pour charges					
TOTAL DES PROVISIONS POUR CHARGES	55 674	3 587			59 261
TOTAL DES PROVISIONS	145 035	21 719			166 754

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 14 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Etat des dépréciations

Nature des dépréciations	Dépréciations à l'ouverture de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Dépréciations à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais de développement				
Donations temporaires d'usufruit				
Concessions, brevets, droits et valeurs similaires				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours, avances et acomptes				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations corporelles en cours, avances et acomptes				
Biens reçus par legs ou donations				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Créances clients		2 095		2 095
Autres dépréciations				
TOTAL DE L'ACTIF CIRCULANT		2 095		2 095
TOTAL GÉNÉRAL		2 095		2 095

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 15 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Tableau des concours publics

Nature des concours publics	Accordées du 01/01/2025 au 31/12/2025	Dont reçues du 01/01/2025 au 31/12/2025	Solde à percevoir
	(1)	(2)	(1)-(2)
Prix de journée Département Maine et Loire	964 045	920 461	43 584
Prix de journée Département Loire Atlantique	161 564	161 564	
Total concours publics	1 125 609	1 082 025	43 584

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Charges à payer et produits à recevoir

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Montant des émissions de titres associatifs		
Avances conditionnées		
Emprunts obligataires et assimilés		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 895	10 397
Dettes sur legs ou donations		
Dettes fiscales et sociales	82 654	60 338
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	102 549	70 735
Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Créances reçues par legs ou donations		
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL		

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 17 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation		
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL		
Charges constatées d'avance	Du 01/01/2025 au 31/12/2025	Du 01/01/2024 au 31/12/2024
- D'exploitation	921	441
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	921	441

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Bilan Actif N-1 (version arrêtée et publiée)

Bilan Actif	Au 31/12/2024	
Actif immobilisé		
Immobilisations incorporelles		
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Donations temporaires d'usufruit		
Concessions, brevets et droits similaires		
Autres immobilisations incorporelles		
Immobilisations incorporelles en cours		
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles		
Immobilisations corporelles		
Terrains		128 528
Constructions		779 426
Installations techniques, matériel et outillages industriels		16 279
Autres immobilisations corporelles		53 026
Immobilisations corporelles en cours		
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles		
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés		
Immobilisations financières		
Participations et créances rattachées		
Autres titres immobilisés		15
Prêts		
Autres immobilisations financières		4 137
	TOTAL I	981 412
Comptes de liaison	II	
Actif circulant		
Stocks et encours		
Créances		
Créances clients, usagers et comptes rattachés		62 463
Créances reçues par legs ou donations		
Autres		70 952
Valeurs mobilières de placement		
Instruments de trésorerie		
Disponibilités		224 503
Charges constatées d'avance		441
	TOTAL III	358 358
Frais d'émission des emprunts	IV	
Primes de remboursement des obligations	V	
Écarts de conversion actif	VI	
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI)	1 339 770

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 19 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Bilan Passif N-1 (version arrêtée et publiée)

Bilan Passif	31/12/2024
Fonds propres	
Fonds propres sans droit de reprise	
Fonds propres statutaires	
Fonds propres complémentaires	
Fonds propres avec droit de reprise	
Fonds propres statutaires	
Fonds propres complémentaires	
Écarts de réévaluation	
Réserves	
Réserves statutaires ou contractuelles	
Réserves pour projet de l'entité	188 417
Autres réserves	
Report à nouveau	-16 685
Excédent ou déficit de l'exercice	129 221
	Situation nette 300 953
Fonds propres consommables	
Subventions d'investissement	63 527
Provisions réglementées	89 361
	TOTAL I 453 842
Comptes de liaison	
Fonds reportés et dédiés	II
Fonds reportés liés aux legs ou donations	
Fonds dédiés	
	TOTAL III
Provisions	
Provisions pour risques	
Provisions pour charges	55 674
	TOTAL IV 55 674
Emprunts et dettes	
Emprunts obligataires et assimilés	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	691 922
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 183
Dettes des legs ou donations	
Dettes fiscales et sociales	107 148
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
Instruments de trésorerie	
Produits constatés d'avance	
	TOTAL V 830 254
Écarts de conversion passif	VI
	TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V + VI) 1 339 770

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 20 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Compte de résultat N-1 (version arrêtée et publiée)

Compte de résultat	31/12/2024
Produits d'exploitation	
Cotisations	345
Ventes de biens et services	
Ventes de biens	979
- dont ventes de dons en nature	
Ventes de prestations de services	226 780
- dont parrainages	
Produits de tiers financeurs	
Concours publics et subventions d'exploitation	1 060 735
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consomptible	
Ressources liées à la générosité du public	
Dons manuels	2 500
Mécénats	
Legs, donations et assurances-vie	
Contributions financières	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 867
Utilisations des fonds dédiés	
Autres produits	39
TOTAL I	1 294 246
Charges d'exploitation	
Achats de marchandises	627
Variation de stocks	
Autres achats et charges externes	386 169
Aides financières	
Impôts, taxes et versements assimilés	22 818
Salaires et traitements	523 356
Charges sociales	173 465
Dotations aux amortissements et dépréciations	77 207
Dotations aux provisions	2 912
Reports en fonds dédiés	
Autres charges	4 578
TOTAL II	1 191 131
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	103 115
Produits financiers	
Produits financiers de participation	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	
Autres intérêts et produits assimilés	2 650
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
Différences positives de change	
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	
TOTAL III	2 650
Charges financières	
Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions	
Intérêts et charges assimilées	23 919
Différences négatives de change	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	
TOTAL IV	23 919
RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	-21 269
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV)	81 846

Voir le rapport de l'expert-comptable avant les comptes annuels

- 21 -

ASSOCIATION CAP'MÔMES | Comptes annuels

Compte de résultat N-1 (Suite) (version arrêtée et publiée)

Compte de résultat (Suite)	31/12/2024
Produits exceptionnels	
Sur opérations de gestion	42 509
Sur opérations en capital	4 952
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges	
TOTAL V	47 461
Charges exceptionnelles	
Sur opérations de gestion	27
Sur opérations en capital	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	
TOTAL VI	27
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	47 434
Participation des salariés aux résultats	VII
Impôts sur les bénéfices	VIII
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V)	1 344 367
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + VIII)	1 215 136
EXCÉDENT OU DÉFICIT	129 221
Contributions volontaires en nature	
Dons en nature	
Prestations en nature	
Bénévolat	
TOTAL	
Charges des contributions volontaires en nature	
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens	
Prestations en nature	
Personnel bénévole	
TOTAL	