

V.R.A.C. (Vers un Réseau d'Achat en Commun) LYON MÉTROPOLE

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
41 avenue de la République
69200 VENISSIEUX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2025

In Extenso Auvergne Rhône Alpes

24 chemin des Verrières BP 33 69751 Charbonnières Cedex

Tél : +33 (0) 4 78 34 19 54 lyon.charbonnieres@inextenso.fr www.inextenso.fr

Siège social : 53 avenue Albert Einstein - 69100 Villeurbanne - Tél. : +33 (0) 4 72 60 30 30

SAS d'Expertise Comptable au capital de 9 243 150 € - 434 713 871 RCS Lyon - APE 6920 Z – TVA FR 02 434 713 871

Inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la région de Lyon et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Lyon

**VRAC (Vers un Réseau d'Achat en Commun)
LYON MÉTROPOLE**

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
41 avenue de la République
69200 VENISSIEUX

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2025

A l'assemblée générale de l'association V.R.A.C. (Vers un Réseau d'Achat en Commun) LYON
MÉTROPOLE

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association V.R.A.C. LYON METROPOLE relatifs 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 le point suivant exposé dans la note « Règles et méthodes comptables – Changement de méthodes » de l'annexe aux comptes annuels concernant la première mise en application du règlement ANC n°2022-06 modifiant le Plan Comptable Général. Cette première application n'a pas d'incidence sur le bilan d'ouverture.

Justification des appréciations

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 que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne les financements à recevoir.

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.

Vérifications spécifiques

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 le rapport de gestion et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant la gouvernance de l'association 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.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à 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 Charbonnières,
Le commissaire aux comptes

IN EXTENSO AUVERGNE RHONE ALPES

Laurent SIMO

Associé

Pièces annexées : Bilan, Compte de résultat, Annexe

**COMPTES ANNUELS
AU 31 DÉCEMBRE 2025**

BILAN ACTIF

| ACTIF | | Exercice N 31/12/2025 12 | | | Exercice N-1 31/12/2024 12 | Ecart N / N-1 | |
|--|--|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|---------|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | Frais d'établissement (I) | | | | | | |
| | Immobilisations incorporelles | | | | | | |
| | Frais de développement | | | | | | |
| | Donations temporaires d'usufruit | | | | | | |
| | Concessions, brevets, licences, marques, procédés et droits assimilés | 22 687 | 22 687 | | 184 | -184 | -100.00 |
| | En cours, avances et acomptes | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | |
| | Terrains | | | | | | |
| | Constructions | | | | | | |
| | Installations techniques, matériel et outillage | 163 318 | 88 105 | 75 213 | 72 182 | 3 031 | 4.20 |
| En cours, avances et acomptes | | | | | | | |
| <i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i> | | | | | | | |
| Immobilisations financières (1) | | | | | | | |
| Participations | 15 | | 15 | 15 | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | | |
| Prêts | 7 900 | | 7 900 | | 7 900 | | |
| Autres immobilisations financières | 4 685 | | 4 685 | 4 640 | 45 | 0.97 | |
| Total II | 198 605 | 110 792 | 87 813 | 77 021 | 10 792 | 14.01 | |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | 111 620 | | 111 620 | 72 874 | 38 746 | |
| | Créances (2) | | | | | | |
| | Créances clients, usagers et comptes rattachés | 8 363 | | 8 363 | 10 735 | -2 372 | -22.10 |
| | Créances reçues par legs ou donations | | | | | | |
| | Autres créances | 271 990 | | 271 990 | 277 859 | -5 869 | -2.11 |
| | Charges constatées d'avance (2) | 10 010 | | 10 010 | 2 436 | 7 574 | 310.88 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Instruments financiers à terme et jetons détenus | | | | | | | |
| Disponibilités | 262 494 | | 262 494 | 388 797 | -126 303 | -32.49 | |
| Total III | 664 477 | | 664 477 | 752 701 | -88 224 | -11.72 | |
| Comptes de Régularisation | Frais d'émission des emprunts (IV) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | | | |
| | Ecarts de conversion et différences d'évaluation (VI) | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | 863 082 | 110 792 | 752 290 | 829 721 | -77 432 | -9.33 | |

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à moins d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|-----------------------------|---|------------|---------|--------------|---------|---------------|--------|
| | | 31/12/2025 | 12 | 31/12/2024 | 12 | Euros | % |
| FONDS PROPRES | Fonds propres sans droit de reprise : | | | | | | |
| | Fonds propres statutaires | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | 168 434 | | 162 754 | | 5 680 | 3.49 |
| | Fonds propres avec droit de reprise : | | | | | | |
| | Fonds statutaires | | | | | | |
| | Fonds propres complémentaires | | | | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| | Réserves : | | | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | |
| | Réserves pour projet de l'entité | | | | | | |
| Autres | | | | | | | |
| Report à nouveau | | | | | | | |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 2 223 | | 5 680 | | -3 457 | -60.87 |
| | Situation nette (sous total) | 170 656 | | 168 434 | | 2 223 | 1.32 |
| | Fonds propres consommables | | | | | | |
| | Subventions d'investissement | 50 693 | | 64 345 | | -13 653 | -21.22 |
| | Provisions réglementées | | | | | | |
| | Total I | 221 349 | | 232 779 | | -11 430 | -4.91 |
| AUTRES FONDS PROPRES | Fonds non remboursables | | | | | | |
| | Avances conditionnées | | | | | | |
| | Droits du concédant | | | | | | |
| | Total II | | | | | | |
| FONDS REPORTEES ET DEDIES | Fonds reportés liés aux legs ou donations | | | | | | |
| | Fonds dédiés | 26 137 | | 67 728 | | -41 591 | -61.41 |
| | Total III | 26 137 | | 67 728 | | -41 591 | -61.41 |
| PROVISIONS | Provisions pour risques | 6 750 | | | | 6 750 | |
| | Provisions pour charges | | | | | | |
| | Total IV | 6 750 | | | | 6 750 | |
| DETTES (I) | Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 13 990 | | | | 13 990 | |
| | Emprunts et dettes financières diverses (2) | | | | | | |
| | Instruments financiers à terme | | | | | | |
| | Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés | 95 819 | | 76 311 | | 19 508 | 25.56 |
| | Dettes des legs ou donations | | | | | | |
| | Dettes fiscales et sociales | 51 990 | | 39 067 | | 12 924 | 33.08 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | | |
| Autres dettes | 833 | | 501 | | 332 | 66.31 | |
| Produits constatés d'avance | 335 422 | | 413 336 | | -77 914 | -18.85 | |
| | Total V | 498 054 | | 529 214 | | -31 161 | -5.89 |
| | Écarts de conversion et différences d'évaluation (VI) | | | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI) | 752 290 | | 829 721 | | -77 432 | -9.33 |

(1) Dont à moins d'un an (hors avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

(2) Dont emprunts participatifs

162 632

115 879

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 * | |
|--|------------------|----|------------------|----|-----------------|---------------|
| | 31/12/2025 | 12 | 31/12/2024 | 12 | Euros | % |
| Produits d'exploitation (1) | | | | | | |
| Cotisations | 7 511 | | 7 845 | | -334 | -4.26 |
| Ventes de biens et services | | | | | | |
| Ventes de biens | 469 867 | | 437 683 | | 32 184 | 7.35 |
| Ventes de dons en nature | | | | | | |
| Ventes de prestations de service | 500 | | 10 122 | | -9 622 | -95.06 |
| Parrainages | | | | | | |
| Produits de tiers financeurs | | | | | | |
| Concours publics et subventions d'exploitation | 398 800 | | 286 513 | | 112 287 | 39.19 |
| Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable | | | | | | |
| Ressources liées à la générosité du public | | | | | | |
| Dons manuels | | | | | | |
| Mécénats | | | 10 000 | | -10 000 | -100.00 |
| Legs, donations et assurances-vie | | | | | | |
| Contributions financières | 393 923 | | 326 411 | | 67 511 | 20.68 |
| Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions | | | 2 340 | | -2 340 | -100.00 |
| Produits des cessions d'immobilisations incorporelles et corporelles | | | | | | |
| Utilisations des fonds dédiés | 67 728 | | 72 011 | | -4 284 | -5.95 |
| Autres produits | 1 798 | | 1 788 | | 10 | 0.56 |
| Total I | 1 340 126 | | 1 154 714 | | 185 413 | 16.06 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | 627 935 | | 522 653 | | 105 281 | 20.14 |
| Variation de stock | -38 746 | | -19 938 | | -18 808 | -94.33 |
| Autres achats et charges externes | 132 214 | | 140 094 | | -7 880 | -5.62 |
| Aides financières | 1 600 | | | | 1 600 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 23 785 | | 4 278 | | 19 508 | 456.04 |
| Salaires et traitements | 420 438 | | 344 526 | | 75 912 | 22.03 |
| Cotisations sociales | 114 028 | | 82 927 | | 31 101 | 37.50 |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | 20 849 | | 25 503 | | -4 654 | -18.25 |
| Dotations aux provisions | 6 750 | | | | 6 750 | |
| Valeurs comptables des immobilisations incorporelles et corporelles cédées | | | | | | |
| Report en fonds dédiés | 26 137 | | 67 084 | | -40 947 | -61.04 |
| Autres charges | 4 121 | | 1 328 | | 2 793 | 210.26 |
| Total II | 1 339 111 | | 1 168 454 | | 170 657 | 14.61 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 1 015 | | -13 741 | | 14 756 | 107.39 |

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Cabinet DGLB Expertise et Conseils

COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 * | |
|---|------------|----|--------------|----|-----------------|---------|
| | 31/12/2025 | 12 | 31/12/2024 | 12 | Euros | % |
| Produits financiers | | | | | | |
| De participation | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 1 452 | | 4 233 | | -2 781 | -65.70 |
| Reprises sur dépréciations et provisions | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits des immobilisations financières cédées | | | | | | |
| Produits nets sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie | | | | | | |
| Total III | 1 452 | | 4 233 | | -2 781 | -65.70 |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 244 | | | | 244 | |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Valeurs comptables des immobilisations financières cédées | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de VMP et d'instruments de trésorerie | | | | | | |
| Total IV | 244 | | | | 244 | |
| 2. Résultat financier (III-IV) | 1 208 | | 4 233 | | -3 026 | -71.48 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV) | 2 223 | | -9 507 | | 11 730 | 123.38 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS (V) | | | 16 759 | | -16 759 | -100.00 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES (VI) | | | 1 572 | | -1 572 | -100.00 |
| 4. Résultat exceptionnel (V-VI) | | | 15 187 | | -15 187 | -100.00 |
| Participation des salariés aux résultats (VII) | | | | | | |
| Impôts sur les bénéfices (VIII) | | | | | | |
| Total des produits (I+III+V) | 1 341 578 | | 1 175 706 | | 165 872 | 14.11 |
| Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII) | 1 339 355 | | 1 170 026 | | 169 329 | 14.47 |
| 5. EXCEDENT OU DEFICIT | 2 223 | | 5 680 | | -3 457 | -60.87 |

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

Cabinet DGLB Expertise et Conseils

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

| | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 * | |
|--|----------------|----|----------------|----|-----------------|--------------|
| | 31/12/2025 | 12 | 31/12/2024 | 12 | Euros | % |
| CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| Prestations en nature | 14 700 | | 6 514 | | 8 186 | 125.67 |
| Bénévolat | 178 000 | | 133 400 | | 44 600 | 33.43 |
| TOTAL | 192 700 | | 139 914 | | 52 786 | 37.73 |
| CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens | 14 700 | | 6 514 | | 8 186 | 125.67 |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Personnel bénévole | 178 000 | | 133 400 | | 44 600 | 33.43 |
| TOTAL | 192 700 | | 139 914 | | 52 786 | 37.73 |

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

Cabinet DGLB Expertise et Conseils

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

L'acronyme « VRAC » signifie « vers un réseau d'achats en commun » et fait référence au projet de l'association : favoriser le développement de groupements d'achats de produits de qualité (c'est-à-dire sains, écologiques, issus de l'agriculture locale et biologique) dans les quartiers prioritaires de la politique de la ville de l'agglomération lyonnaise (QPV).

Son projet est orienté vers l'accès du plus grand nombre à des produits de consommation courante de qualité, et ceci à prix juste . Si les prix des produits choisis par VRAC peuvent être considérés comme raisonnables, c'est grâce à :

- L'achat en grande quantité permettant de baisser le prix unitaire
- La réduction des coûts intermédiaires en privilégiant les circuits courts
- La réduction des coûts superflus grâce à la limitation des emballages
- La vente à prix coûtant (sans marge pour l'association) pour les habitant.e.s des quartiers prioritaires de la politique de la ville.

VRAC permet ainsi aux habitant.e.s des quartiers prioritaires de s'inscrire dans un mode de consommation digne et durable, reposant sur le collectif, la capacité à agir et les dynamiques locales.

VRAC Lyon Métropole est l'association historique fondatrice. Elle a donné naissance à 10 antennes au niveau national ainsi qu'à une tête de réseau.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Les comptes annuels sont établis conformément au règlement ANC n° 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif et au règlement ANC n° 2022-06 relatif à la modernisation des états financiers, modifiant le règlement ANC n° 2014-03 (Plan comptable général). La première application du règlement ANC n° 2022-06 au titre de l'exercice 2025 a conduit à une nouvelle

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

présentation du bilan, du compte de résultat et de l'annexe, sans impact sur le résultat et les capitaux propres d'ouverture, à l'exception des reclassements nécessaires.

La correspondance des comptes ayant un impact sur la présentation du compte de résultat est récapitulé dans la liste ci-dessous :

- Valeur nette comptable des immobilisations incorporelles cédées : utilisation du compte 6521000 au lieu du compte 6751000.
- Valeur nette comptable des immobilisations corporelles cédées : utilisation du compte 6522000 au lieu du compte 6752000.
- Valeur nette comptable des immobilisations financières cédées : utilisation du compte 6671000 au lieu du compte 6756000.
- Produits cession immobilisations incorporelles : utilisation du compte 7571000 au lieu du compte 7751000.
- Produits cession immobilisations corporelles : utilisation du compte 7572000 au lieu du compte 7752000.
- Produits cession immobilisations financières : utilisation du compte 7671000 au lieu du compte 7756000.
- Q/P subventions investissements virée au compte de résultat : utilisation du compte 7471000 au lieu du compte 7771000.
- Remboursement charges de personnel : utilisation du compte 6491000 au lieu du compte 7914000.
- Pénalités - Amendes : utilisation du compte 6582000 au lieu du compte 6712000.
- Indemnités d'assurance : utilisation du compte 7587000 au lieu du compte 7911000.

Informations générales complémentaires

L'entité est un organisme sans but lucratif non soumis aux impôts commerciaux au régime de droit commun.

MODALITE D'ENREGISTREMENT DES ADHESIONS

Les adhésions perçues par l'Association VRAC sont comptabilisées à leur date d'encaissement.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|--|-------------------------------------|---------------|---------------|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles | 22 687 | | |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 31 968 | | 5 605 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 57 509 | | |
| Matériel de transport | 45 165 | | 16 200 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 4 980 | | 1 891 |
| TOTAL | 139 621 | | 23 696 |
| Autres participations | 15 | | |
| Prêts, autres immobilisations financières | 4 640 | | 7 945 |
| TOTAL | 4 655 | | 7 945 |
| TOTAL GENERAL | 166 964 | | 31 641 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|--|---------------|----------|--------------------------------------|--|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | 22 687 | 22 687 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 37 573 | 37 573 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 57 509 | 57 509 |
| Matériel de transport | | | 61 365 | 61 365 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 6 871 | 6 871 |
| TOTAL | | | 163 318 | 163 318 |
| Autres participations | | | 15 | 15 |
| Prêts, autres immobilisations financières | | | 12 585 | 12 585 |
| TOTAL | | | 12 600 | 12 600 |
| TOTAL GENERAL | | | 198 605 | 198 605 |

Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice | Montant début d'exercice | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Autres immobilisations incorporelles | 22 503 | 184 | | 22 687 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 23 736 | 5 332 | | 29 068 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 12 221 | 5 752 | | 17 973 |
| Matériel de transport | 27 017 | 8 842 | | 35 859 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 4 466 | 739 | | 5 205 |
| TOTAL | 67 440 | 20 665 | | 88 105 |
| TOTAL GENERAL | 89 943 | 20 849 | | 110 792 |

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|---|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | 184 | | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 5 332 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | 5 752 | | | | |
| Matériel de transport | 8 842 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 184 | 555 | | | |
| TOTAL | 20 110 | 555 | | | |
| TOTAL GENERAL | 20 294 | 555 | | | |

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

| VARIATION DES FONDS PROPRES | A l'ouverture | Affectation du résultats | Augmentation | Diminution ou consommation | A la clôture |
|-------------------------------------|---------------|-----------------------------|--------------|-------------------------------|--------------|
| Fonds propres sans droit de reprise | 162 754 | 5 680 | | -0 | 168 434 |
| Excédent ou déficit de l'exercice | 5 680 | -5 680 | 2 223 | 0 | 2 223 |
| Situation nette | 168 434 | | 2 223 | 0 | 170 656 |
| Subventions d'investissement | 64 345 | | | 13 652 | 50 693 |
| TOTAL I | 232 779 | | 2 223 | 13 652 | 221 349 |

ANNEXE

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

| VARIATION DES FONDS DEDIES | A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE | | REPORTS | UTILISATIONS | | TRANSFERTS | A LA CLOTURE DE L'EXERCICE | |
|--|-----------------------------|--|---------------|----------------|---------------------|------------|----------------------------|---------------------|
| | | | | Montant global | Dont remboursements | | Montant global | Dont fonds dédiés * |
| Subventions d'exploitation | 67 083 | | | 67 083 | | | | |
| SUB APIE BP | 67 083 | | | 67 083 | | | | |
| Contributions financières d'autres organismes | 644 | | 27 500 | 2 007 | | | | 26 137 |
| CF INVEST VRAC NAT 2021 | 644 | | | 644 | | | | 11 137 |
| CF FSIS CAMION | | | 12 500 | 1 363 | | | | 15 000 |
| CF CUISINE CARTIER 2024 | | | 15 000 | | | | | |
| TOTAL | 67 727 | | 27 500 | 69 090 | | | | 26 137 |

* correspondant à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Etat des provisions

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|--|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Autres provisions pour risques et charges | | 6 750 | | | 6 750 |
| TOTAL | | 6 750 | | | 6 750 |
| TOTAL GENERAL | | 6 750 | | | 6 750 |
| Dont dotations et reprises d'exploitation | | 32 887 | | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|--|--------------|----------------|---------------|
| Prêts | 7 900 | 7 900 | |
| Autres immobilisations financières | 4 685 | 4 685 | |
| Autres créances clients | 8 363 | 8 363 | |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 56 | 56 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 41 070 | 41 070 | |
| Débiteurs divers | 230 864 | 230 864 | |
| Charges constatées d'avance | 10 010 | 10 010 | |
| TOTAL | 302 948 | 302 948 | |
| Montant des prêts accordés en cours d'exercice | 12 500 | | |
| Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice | 4 600 | | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|--|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 13 542 | 5 471 | 8 071 | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 95 819 | 95 819 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 8 542 | 8 542 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 27 011 | 27 011 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 16 438 | 16 438 | | |
| Autres dettes | 833 | 833 | | |
| Produits constatés d'avance | 335 422 | 335 422 | | |
| TOTAL | 497 606 | 489 535 | 8 071 | |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice | 16 650 | | | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 3 108 | | | |

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du premier entré, premier sortie, au dernier tarif fournisseur connu, sauf cas significatif. Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir

Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|--|---------|
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 4 341 |
| Dettes fiscales et sociales | 12 837 |
| Total | 17 178 |

Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | | Montant |
|-----------------------------|--|---------|
| Charges d'exploitation | | 10 010 |
| Total | | 10 010 |
| Produits constatés d'avance | | Montant |
| Produits d'exploitation | | 335 422 |
| Total | | 335 422 |

Subventions d'équipement

L'association a bénéficié de subventions d'investissements.

Ces subventions sont rapportées au résultat à hauteur de l'amortissement des immobilisations qu'elles ont servies à acquérir.

Au 31/12/25 les montants sont les suivants :

- Subventions brutes : 119 514,16 €
- Amortissements : 68 821,38 €
- Valeur résiduelle restant à amortir : 50 692,78 €
- Quote-part virée au compte de résultat sur l'exercice : 13 652,64 €

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

| Répartition par secteur d'activité | Montant |
|--|---------|
| CONTRIBUTION FINANCIERE | 393 915 |
| DONS | 8 |
| SUBVENTIONS COLLECTIVITEES TERRITORIALES | 201 866 |
| SUBVENTIONS ETATS | 161 166 |
| Total | 756 955 |

Effectif moyen

| | Personnel salarié |
|----------|-------------------|
| Cadres | 4 |
| Employés | 9 |
| Total | 13 |

Valorisation des contributions volontaires

Au cours de l'exercice 2025, des infrastructures ont été mises gratuitement à disposition de l'association dans le cadre de son activité.

La valorisation de ces apports peut être estimée de la manière suivante:

- La valorisation de la mise à disposition gratuite des lieux de distribution (Salles dans les centres sociaux) a été estimée à 100 € par jour en moyenne, soit pour 147 distributions = 14 700 €.

Au cours de l'exercice 2025 l'association a fait appel à des bénévoles, dans le de son activité et de son fonctionnement.

La valorisation de ces apports bénévoles peut être estimée de la manière suivante:

- Nombre d'heures bénévoles distribution : 10 629 heures

Evaluation sur la base du Smic horaire soit 10.57 € / heure avec un taux de charges patronales de 25 %, soit un total de $10\,629 * 11.88 * 1.25 = 166\,429$ € arrondi à 166 000 €.

- Nombre d'heures bénévoles bureau : 578 heures

Evaluation sur la base du Smic horaire soit 15 € / heure avec un taux de charges patronales de 40 %, soit un total de $578 * 15 * 1.4 = 12\,138$ € arrondi à 12 000 €.

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 4 164 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 4 164€

ANNEXE

Exercice du 01/01/2025 au 31/12/2025

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus