

Les coûts de démantèlement

David Doriol,

Professeur Cnam, Diplômé d'expertise comptable et
de commissariat aux comptes.

Les coûts de démantèlement

Lorsqu'une entreprise installe une usine polluante (centrale nucléaire ...), il y a une **dégradation quasi immédiate de l'environnement.**

Les nouvelles lois sur l'environnement, obligent ses entreprises à anticiper cette pollution et provisionner une somme pour rendre le site dans l'état d'origine.

Les coûts de démantèlement

Une provision pour risque doit être comptabilisée au passif pour un montant englobant la totalité des coûts estimés de démantèlement, d'enlèvement, d'installation et de remise en état de site.

Les coûts de démantèlement

Une société cotée met en service, le 1er janvier N, une fonderie à caractère polluant. La période d'utilisation de la fonderie est estimée à 50 ans.

Au 1er janvier N, le coût de l'usine est de 400 Millions €. A cette même date, l'entreprise estime les coûts de démantèlement et de remise en état du site à 50 M€.

Enregistrement au bilan

BILAN au 01/01/N					
Actif	VALEUR BRUTE	AMORT.	NET	Passif	NET
Actifs corporels				Capital	400 000 000
Usine	400 000 000		400 000 000		
Actif de démantèlement	50 000 000		50 000 000	Provisions pour démantèlement	50 000 000
Actifs Circulants				Passifs Circulants	
TOTAL	450 000 000		450 000 000	TOTAL	450 000 000

BILAN au 31/12/N

Actif	VALEUR BRUTE	AMORT.	NET	Passif	NET
Actifs corporels				Capital	400 000 000
				Résultat	- 9 000 000
Usine	400 000 000	8 000 000	392 000 000		
Actif de démantèlement	50 000 000	1 000 000	49 000 000	Provisions pour démantèlement	50 000 000
Actifs Circulants				Passifs Circulants	
TOTAL	450 000 000		450 000 000	TOTAL	450 000 000

CHARGES	N	PRODUITS	N
Charges d'exploitation		Produits d'exploitation	
Dotations aux amortissements	9 000 000		
Total I		Total I	
		Pertes	9 000 000

Enregistrement au bilan

BILAN au 01/01/N					
Actif	VALEUR BRUTE	AMORT.	NET	Passif	NET
Actifs corporels				Capital	400 000 000
Usine	400 000 000		400 000 000	Réserves	- 450 000 000
Actif de démantèlement	50 000 000		50 000 000	Provisions pour démantèlement	50 000 000
Actifs Circulants				Passifs Circulants	
TOTAL	450 000 000		450 000 000	TOTAL	

BILAN au 31/12/N

Actif	VALEUR BRUTE	AMORT.	NET	Passif	NET
Actifs corporels				Capital	400 000 000
Usine	400 000 000	400 000 000	-	Réserves	- 450 000 000
Actif de démantèlement	50 000 000	50 000 000	-	Provisions pour démantèlement	-
Actifs Circulants				Passifs Circulants	
TOTAL	450 000 000	450 000 000	-	TOTAL	-

Charges de démantèlement	50 000 000	Reprise sur provisions	50 000 000
Total I		Total I	
Total I	0	Total I	

Le financement du démantèlement

Une société comme EDF a partiellement répondu au problème :

Une centrale peut durer 50 ans après sa construction. Le démantèlement d'une centrale coûte environ 80 milliards €. Or :

$$80\,000\,000\,000 * (1 + 0.03)^{-50ans} = 18\,250\,000\,000 \text{ €}$$

Le financement du démantèlement

BILAN au 01/01/N					
Actif	VALEUR BRUTE	AMORT.	NET	Passif	NET
Actifs Financiers				Capital	18 250 000
Actifs financiers divers	18 250 000		18 250 000		
Actifs Circulants				Passifs Circulants	
TOTAL	18 250 000		18 250 000	TOTAL	18 250 000

$$18\,250\,000\,000 * (1 + 0.03)^{50ans} = 80\,000\,000\,000 \text{ €}$$