

Petroplus Refining Cressier SA ("PRC")
Inventaire / Statut

CHF	Valeur au bilan (book value) 31.01.2012 (1)	Ajustements	Inventaire au 31.10.2012	Actifs disponibles	Commentaires
Actifs					
Actifs circulants					
Cash	17'781.00	-17'781.00	0.00		
Banques					
Credit Suisse	191'369.00	-189'123.22	2'245.78		
Banque cantonale de Neuchâtel	34'849.00	12'087'181.95	12'122'030.95		
Créances - Tiers	1'437'595.39	-888'595.39	549'000.00		PRC est titulaire d'une créance en remboursement de primes d'assurance à hauteur de USD 584'000.00.
Créances - sociétés du groupe	30'519'966.71	-30'519'966.71	0.00		Créance compensée avec une créance produite par PMAG dans le concordat de PRC
Actifs transitoires	1'063'969.72	-1'063'969.72	0.00		
Total des actifs circulants	33'265'530.82	-20'592'254.09	12'673'276.73		
Actifs immobilisés					
Immeubles en construction	14'171'377.79	-14'171'377.79	0.00		La plupart des actifs de PRC (en particulier la Raffinerie) a été vendue contre paiement de CHF 22.2 millions, dont à déduire le remboursement de prêts octroyés à la masse par PMAG (notamment) afin d'éviter la faillite de PRC et permettre la vente de ces actifs (CHF 9.63 millions), le paiement d'hypothèques légales et de frais de notaire (CHF 1.11 million) et le paiement d'une dette de masse à Groupe E (CHF 1,15 million), laissant un solde positif de CHF 10.31 millions.
Actifs immobiliers - Immeubles	7'023'282.11	-7'023'282.11	0.00		
Actifs immobiliers - Terrains	33'296'448.51	-33'296'448.51	0.00		
Machines et équipements	103'127'381.62	-103'127'381.62	0.00		
Pièces détachées	5'269'570.59	-5'269'570.59	0.00		
Total des actifs immobilisés	162'888'060.62	-162'888'060.62	0.00		
Total des actifs	196'153'591.44	-183'480'314.71	12'673'276.73	12'673'276.73	

CHF	Créances produites ou ressortant des livres du PRC	Créances reconnues par PRC	Créances contestées par PRC	Dividende estimatif - acceptation de l'intégralité du passif (see footnote 2 below)	Dividende estimatif - créances reconnues seulement	Commentaires		
Dettes								
Dettes de masse	1'000'000.00			1'000'000.00	100.00%	1'000'000.00	100.00%	Provision pour coûts de liquidation futurs et dettes de masse
Créances garanties par gage	831'005'934.22	0.00	831'005'934.22	0.00	0.00%	0.00	0.00%	cf. note de bas de page (2) a.
Créances privilégiées - 1ère classe	2'637'991.90	2'407'857.80	230'134.10	2'637'991.90	100.00%	2'407'857.80	100.00%	
Créances privilégiées - 2ème classe	61'779'874.65	681'690.60	61'098'184.05	965'589.65	100.00%	681'690.60	100.00%	cf. note de bas de page (2) b.
Créances chirographaires - 3ème classe	138'206'106.09	97'260'290.79	40'945'815.30					
Créanciers hors groupe	19'709'227.09	9'370'303.59	10'338'923.50	1'970'922.71	10.00%	937'030.36	10.00%	cf. note de bas de page (2) c.
Créanciers intra-groupe (Petroplus Marketing AG, "PMAG")	118'496'879.00	87'889'987.20	30'606'891.80	6'098'772.47	5.15%	7'646'697.97	8.70%	cf. note de bas de page (2) c.

(1) Le Juge du concordat compétent a octroyé à Petroplus Refining Cressier SA un sursis provisoire le 31 janvier 2012. Les valeurs au bilan au 31 janvier 2012 n'ont pas été auditées et découlent d'une estimation à la valeur de liquidation. Pendant le sursis concordataire, la plupart des actifs de Petroplus Refining Cressier SA a été vendue dans le cadre d'une vente aux enchères privées à un groupe de sociétés (Varo) avec l'approbation du Juge du concordat compétent. Au 31 octobre 2012, l'actif principal de Petroplus Refining Cressier SA est constitué du produit de la vente de certains actifs, c'est-à-dire de liquidités en compte (créance c/ banques), après déduction des dettes nées pendant le sursis concordataire, les coûts de liquidation et le paiement de créances garanties par gage (hypothèques légales) jusqu'au 30 septembre 2012.

(2) Petroplus Refining Cressier SA conteste une grande partie des créances produites. Une décision sur les créances contestées ne sera prise que dans le cadre de la procédure de collocation. Pour évaluer le dividende estimatif, les suppositions suivantes ont été effectuées:

- Les créances produites par un groupe de prêteurs se prétendant créanciers gagistes pour un montant total de CHF 831'005'934.22 n'ont pas été comptabilisées. Petroplus Refining Cressier SA n'a pas reconnu ces créances car elles sont en premier lieu dirigées contre des sociétés mères de Petroplus Refining Cressier SA, Petroplus Marketing AG inclus. Selon l'inventaire de liquidation de Petroplus Marketing AG au 27 janvier 2012 (daté du 7 septembre 2012), ces dettes de PMAG devraient être remboursées en totalité. Le droit de gage allégué par les prêteurs a également été contesté par Petroplus Refining Cressier SA.
- La créance produite par l'Administration fédérale des contributions, Division de la TVA en 2ème classe a été rejetée à hauteur de CHF 60'814'285.00 car cette créance a trait à des obligations de Petroplus Marketing AG ("PMAG"). Selon le concordat proposé par PMAG à ses créanciers, PMAG sera en mesure de rembourser cette créance en plein.
- Selon le concordat proposé à PRC par ses créanciers, PMAG ne percevra un dividende qu'après remboursement des autres créanciers de 3ème classe à hauteur de 10 %.