

Relatório Mensal de Atividades (RMA)

Processo n. 5080301-91.2024.8.24.0023/SC

Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e
Extrajudiciais da Comarca da Capital (Florianópolis)/SC

ATLANFISH COMÉRCIO, IMPORTAÇÃO E
EXPORTAÇÃO DE ALIMENTOS LTDA.

KELLER E LEUCK ADMINISTRADORA DE BENS LTDA.

Competência contábil: outubro/2024

Competência jurídica: dezembro/2024



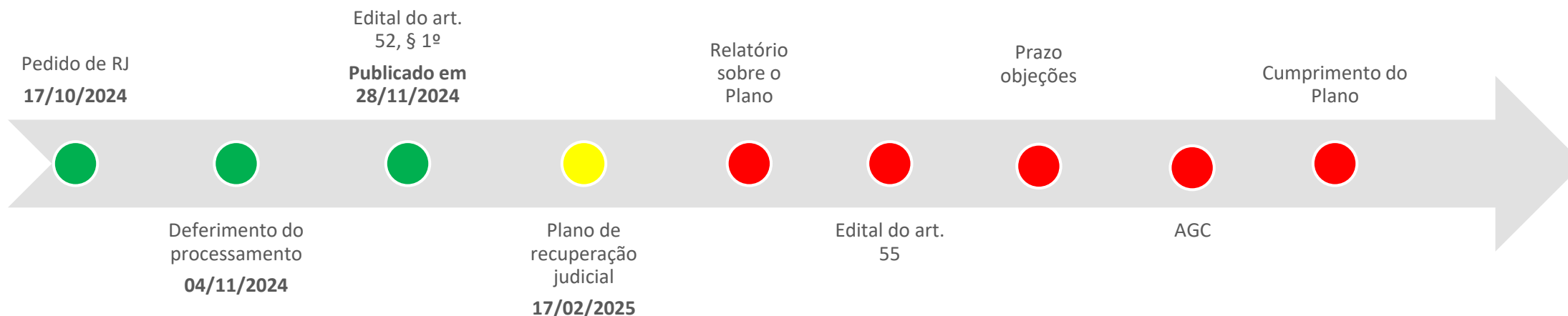
Sumário

1. Considerações preliminares	3
2. Cronograma processual	4
3. Informações da Recuperanda	5
4. Quadro de Colaboradores	11
5. Análise das demonstrações econômico-financeiras	12
6. Passivo global	20

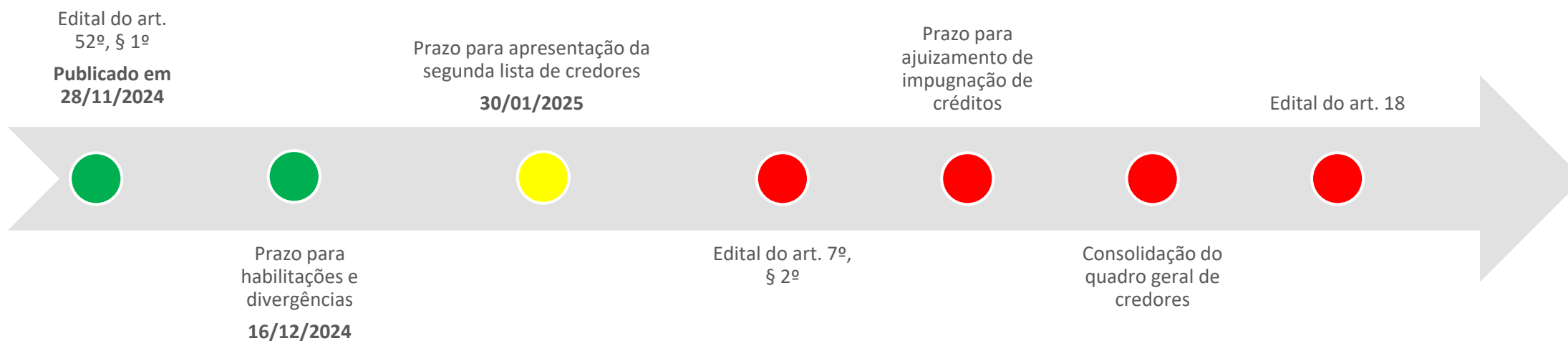
1. Considerações preliminares

- O presente Relatório Mensal de Atividade (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais das Recuperandas Atlanfish Comércio, Importação e Exportação de Alimentos Ltda e Keller e Leuck Administradora de Bens Ltda., nos termos do dever previsto no art. 22, inciso II, alíneas "c" e "h", da Lei nº 11.101/2005.
- Conforme dispõe o art. 52, inciso IV, da Lei nº 11.101/2005, compete às Recuperandas apresentarem contas demonstrativas mensais enquanto perdurar a recuperação judicial, sob pena de destituição de seus administradores.
- O relatório objetiva garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades das Recuperandas, obtidas a partir das demonstrações contábeis das devedoras e das discussões conduzidas durante as visitas técnicas e reuniões com a administração judicial. Os dados não foram objeto de auditoria pela auxiliar do juízo, tanto na parte qualitativa como na quantitativa.
- A Recomendação n. 72/2020 do Conselho Nacional de Justiça, que visa padronizar os relatórios de atividades apresentados pelos administradores judiciais, fundamentou o escopo do presente relatório.
- **A Administração Judicial identificou que as demonstrações financeiras de maio foram retificadas, resultando na inconsistência entre os saldos iniciais e finais. Embora solicitados não foram apresentados os documentos retificados, de forma que serão novamente solicitados e os ajustes necessários serão realizados na apresentação do próximo relatório mensal de atividades.**
- Por fim, salienta-se, ainda, que as demonstrações contábeis foram enviadas sem a assinatura do administrador das empresas.

2. Cronograma processual

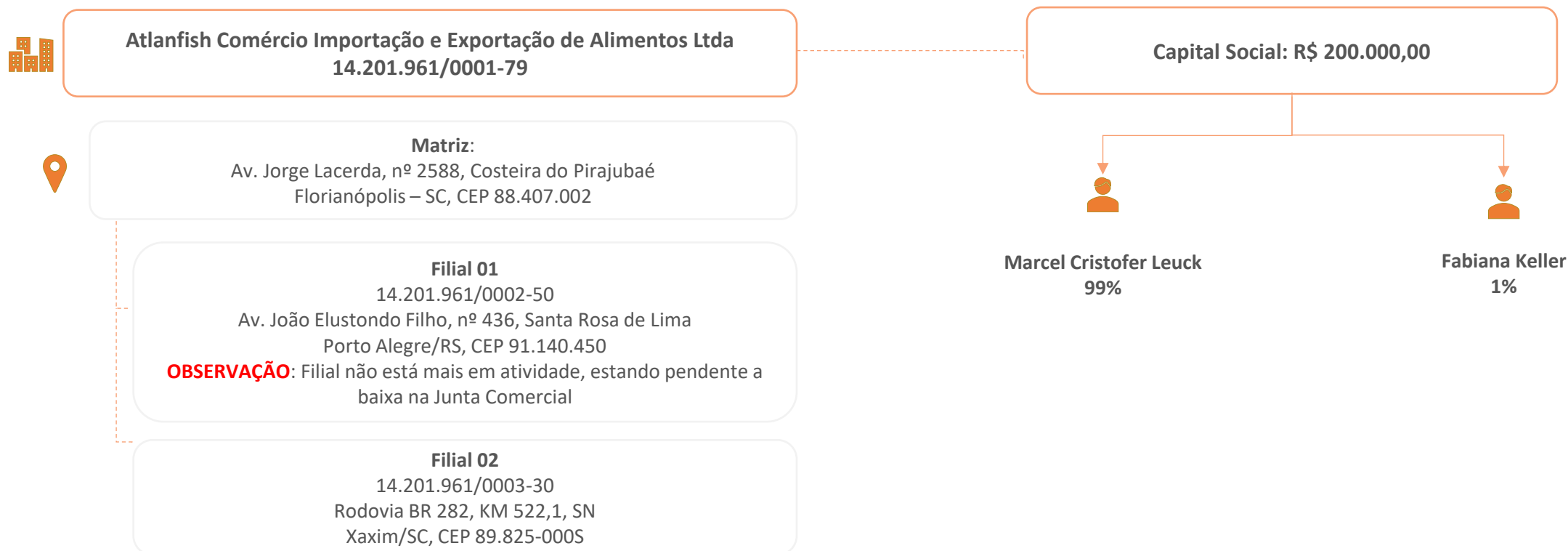


2.2. Cronograma da VERIFICAÇÃO DE CRÉDITOS:



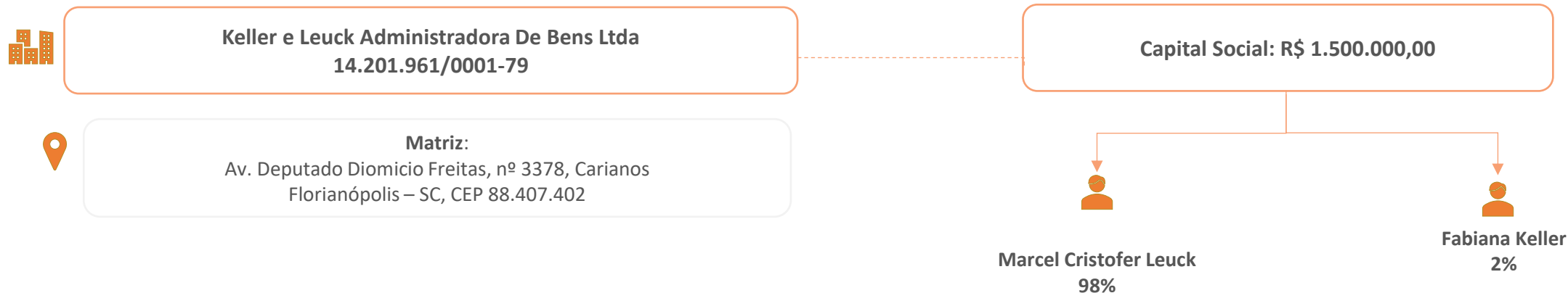
3. Informações das Recuperandas – Estrutura societária

- A Atlanfish atua na exploração do ramo de importação, exportação e comércio atacadista de pescados e frutos do mar.



3. Informações das Recuperandas – Estrutura societária

- A Keller e Leuck atua na administração de bens, compra e venda de imóveis próprios e de terceiros, locação de imóveis próprios e de terceiros, construção e reforma da área da construção civil.



3. Informações das Recuperandas – Fotos



3. Informações das Recuperandas – Fotos



3. Informações das Recuperandas – Fotos



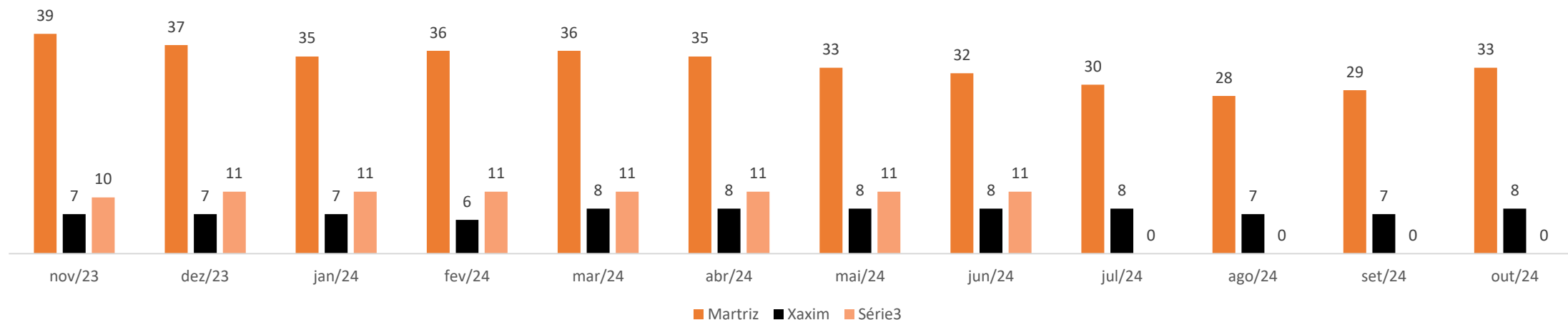
3. Informações das Recuperandas – Fotos



4. Quadro de colaboradores

- A Atlanfish possuía, ao final de outubro/2024, 41 colaboradores, sendo que 33 estão alocados na matriz e 8 na filial de Xaxim.
- Não há funcionários na Keller e Leuck e na filial da Atlanfish de Porto Alegre pois, conforme informações prestadas, esta foi desativada após as enchentes que ocorreram no RS em maio/2024.
- Os salários brutos somam R\$182.663,97, sendo R\$154.417,76 na matriz e R\$28.246,21 na filial de Xaxim. Os salários e o INSS foram pagos regularmente, contudo o FGTS foi adimplido de forma parcial.
- Ainda, as demonstrações contábeis indicam que há R\$164.182,16 de férias e R\$119.873,62 de 13º salário a pagar, contudo, segundo as Recuperandas, não há valores em atraso.

Número de funcionários



5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Fluxo de caixa Consolidado

DFC Consolidado	ago/24	set/24	out/24
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Valores Recebidos de Clientes	4.137.120	6.213.716	3.742.356
Valores Pagos a Fornecedores	- 5.097.236	- 5.419.412	- 2.930.754
Valores Pagos a Empregados	- 89.817	- 81.891	- 121.764
Encargos Trabalhistas e Previdenciários	- 13.318	- 97.043	- 73.172
Encargos Tributários, Impostos e Taxas	- 141.789	- 206.661	- 179.691
Receitas Financeiras	9	15	100
Despesas Financeiras	- 71.119	- 62.776	- 76.055
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	- 1.276.150	345.947	361.021
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Compras de imobilizado / investimentos / intangível	-	-	- 19.822
Aquisição de Ações/Cotas/Consórcios	- 15.347	- 14.653	- 11.040
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	- 15.347	- 14.653	- 30.861
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Empréstimos e Financiamentos	1.137.199	- 297.393	81.069
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	1.137.199	- 297.393	81.069
Redução nas Disponibilidades	- 154.297	33.902	411.228
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	259.549	105.252	139.153
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	105.252	139.153	550.381

Notas Explicativas – fluxo de caixa:

As empresas utilizam de caixa único para as movimentações mensais razão pela qual a análise do fluxo de caixa se dará de forma consolidada.

Caixa operacional: os recebimentos dos clientes de R\$3.724.356,05 e as receitas financeiras de R\$99,70 foram os responsáveis pelo caixa operacional positivo de R\$345.333,58.

Os impactos negativos referem-se, sobretudo, aos pagamentos a fornecedores de R\$2.930.753,50 e dos tributos/ encargos de R\$250.549,67.

Caixa de investimento: refere-se ao desembolso de consórcios de R\$11.039,63, relativo a Ademicon e Itaú. Além da aquisição de um separador de óleo de R\$358,06, gás liquefeito e tubos de R\$5.781,02.

Caixa de financiamento: estão relacionadas aos pagamentos de empréstimos/ financiamentos de R\$723.027,29, a baixa dos juros de R\$62.946,13, a compensação de duplicatas descontadas de R\$3.830.784,51 e o desconto de duplicatas de R\$1.328.587,47.

Ao final de outubro, as disponibilidades somaram R\$267.554,76, sendo R\$8.169,10 em caixa, R\$267.554,76 em conta corrente e R\$274.657,48 em aplicações. Os extratos bancários comprovam que o montante disponível era de R\$47.636,69 e a utilização do limite bancário foi de R\$93.691,49.

5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Ativo Atlantfish

Ativo	ago/24	set/24	out/24
CIRCULANTE	34.873.105	39.112.835	30.044.486
Disponibilidades	74.375	100.450	488.939
Clientes	3.918.712	5.879.497	4.390.472
Outros Créditos	641.513	723.390	782.089
Adiantamentos	25.237.435	27.150.822	19.625.865
Tributos	179.220	238.860	276.737
Estoques	4.798.273	5.002.134	4.468.595
Despesas Antecipadas	23.577	17.683	11.789
NÃO CIRCULANTE	11.234.120	13.845.799	13.767.853
Outros Créditos	3.358.637	3.837.087	3.824.082
Investimentos	13.100	13.300	13.400
Imobilizado	11.284.523	13.476.341	13.531.464
(-) Depreciação	- 3.459.892	- 3.518.680	- 3.638.845
Intangível	37.751	37.751	37.751
ATIVO TOTAL	46.107.226	52.958.634	43.812.338
PASSIVO TOTAL	ago/24	set/24	out/24
CIRCULANTE	42.386.117	49.546.236	41.994.075
Fornecedores	28.115.333	32.251.795	27.184.207
Empréstimos e Financiamentos	8.684.707	11.968.430	9.169.581
Obrigações Trabalhistas	1.089.710	1.054.284	684.038
Obrigações Tributárias	1.802.196	1.747.201	1.679.820
Outras Obrigações	2.272.066	2.102.420	2.854.324
Adiantamentos Clientes	422.105	422.105	422.105
NÃO CIRCULANTE	12.893.252	12.943.711	12.593.673
Empréstimos e Financiamentos	12.893.252	12.943.711	12.593.673
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 9.172.144	- 9.531.313	- 10.775.410
Capital Social	200.000	200.000	200.000
Resultado Acumulado	- 9.372.144	- 9.731.313	- 10.975.410
PASSIVO TOTAL	46.107.226	52.958.634	43.812.338

Notas Explicativas – Ativo:

Clientes: os clientes demonstraram queda de R\$1,4 milhões em outubro decorrente, especialmente, dos recebimentos denominados “Recebimento Diversas Duplicatas”. O *aging list* encaminhado aponta um valor a receber de R\$977.445,87 e a diferença será objeto de análise do próximo relatório. Segundo a empresa, a inadimplência é de 8%.

Outros créditos: engloba títulos de capitalização de R\$20.000,00 e cheque a sacar de R\$703.389,76. O acréscimo de 8% é decorrente do recebimento de cheques que pendem identificação.

No longo prazo, compreende-se empréstimos para sócio (R\$2.834.197,27) e mútuo junto a Keller e Leuck (R\$989.884,74). No mês a Atlantfish emprestou R\$7.000,00 ao sócio Marcelo e recebeu R\$20.000,00. Destaca-se que a movimentação ocorreu antes do pedido da Recuperação Judicial, portanto não está em desacordo com o artigo 6º-A da Lei 11.101/2005.

Adiantamentos: referem-se a adiantamentos de fornecedores (R\$1.903.354,61) de importações (R\$345.082,63), de câmbio (R\$17.334.691,05) e a funcionários (R\$12.763,57). Em outubro a contabilidade realizou a conciliação de adiantamentos que não haviam sido baixados reduzindo, portanto, a rubrica em R\$7,5 milhões.

Estoques: os estoques subdividem-se entre a filial de Xaxim/SC (71%) e a Matriz (29%). A utilização das mercadorias resultou na queda de R\$533,5 mil. O inventário de estoque indica o montante de R\$4.580.102,96, sendo mais representativo os congelados nacionais de R\$828.543,25.

Investimentos: contempla as cotas junto as Cooperativas Cresol e Sicredi. O aumento de R\$100,00 é devido a aquisição da quota de R\$100,00.

Imobilizado: a variação é decorrente da apropriação de consórcios de R\$11.039,63 da Ademicon e do Itaú. Além da aquisição de um separador de óleo de R\$358,06, gás liquefeito e tubos de R\$5.781,02.

5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Passivo

Atlanfish

Ativo	ago/24	set/24	out/24
CIRCULANTE	34.873.105	39.112.835	30.044.486
Disponibilidades	74.375	100.450	488.939
Clientes	3.918.712	5.879.497	4.390.472
Outros Créditos	641.513	723.390	782.089
Adiantamentos	25.237.435	27.150.822	19.625.865
Tributos	179.220	238.860	276.737
Estoques	4.798.273	5.002.134	4.468.595
Despesas Antecipadas	23.577	17.683	11.789
NÃO CIRCULANTE	11.234.120	13.845.799	13.767.853
Outros Créditos	3.358.637	3.837.087	3.824.082
Investimentos	13.100	13.300	13.400
Imobilizado	11.284.523	13.476.341	13.531.464
(-) Depreciação	- 3.459.892	- 3.518.680	- 3.638.845
Intangível	37.751	37.751	37.751
ATIVO TOTAL	46.107.226	52.958.634	43.812.338
PASSIVO TOTAL	ago/24	set/24	out/24
CIRCULANTE	42.386.117	49.546.236	41.994.075
Fornecedores	28.115.333	32.251.795	27.184.207
Empréstimos e Financiamentos	8.684.707	11.968.430	9.169.581
Obrigações Trabalhistas	1.089.710	1.054.284	684.038
Obrigações Tributárias	1.802.196	1.747.201	1.679.820
Outras Obrigações	2.272.066	2.102.420	2.854.324
Adiantamentos Clientes	422.105	422.105	422.105
NÃO CIRCULANTE	12.893.252	12.943.711	12.593.673
Empréstimos e Financiamentos	12.893.252	12.943.711	12.593.673
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 9.172.144	- 9.531.313	- 10.775.410
Capital Social	200.000	200.000	200.000
Resultado Acumulado	- 9.372.144	- 9.731.313	- 10.975.410
PASSIVO TOTAL	46.107.226	52.958.634	43.812.338

Notas Explicativas – Passivo:

Fornecedores: em outubro as compras a prazo foram de R\$3.570.610,09, enquanto os pagamentos foram de R\$8.638.198,10, ocasionando a retração de 16%. Os principais pagamentos foram destinados a Kaizen Comércio de Pescados, Kikkomann do Brasil, Minami Comércio de Alimentos, Mondo Chile Pescado, MR Importadora e Multi X, Polenghi Indústria Alimentícias, Posto Camarão, Sul Fish Pescado e Transportadora Roberdan. O *aging list* encaminhado demonstra apenas a variação de outubro, impedido uma análise pormenorizada.

Empréstimos e financiamentos: compreende empréstimos/financiamentos junto a diversas instituições financeiras, encargos e duplicatas descontadas junto ao Itaú e ao Safra. As variações estão relacionadas aos pagamentos de empréstimos/financiamentos de R\$723.027,29, a baixa dos juros de R\$62.946,13, a compensação de duplicatas descontadas de R\$3.830.784,51 e o desconto de duplicatas de R\$1.328.587,47.

Obrigações trabalhistas: abarca salários, pró labore, pensão alimentícia, rescisões, encargos sobre a folha e provisões. As movimentações estão relacionadas ao pagamento das folha de pagamento e dos encargos; e das provisões de férias e 13º salário.

Obrigações tributárias: a empresa está realizando o pagamento dos tributos correntes e do único parcelamento ativo de IRPJ e CSLL

Outras obrigações: contempla os processos de importações (R\$1.554.547,17), cartões de crédito (R\$18.597,93), seguros (R\$60.618,83), Carlos Alfredo Leuck (R\$200.000,00) e contas correntes (R\$1.202.570,08). No mês ocorreu o pagamento de R\$46,00 da anuidade do cartão de crédito e dos seguros de R\$7.594,90, além da reversão da utilização do limite bancário de R\$256.531,23 e a utilização desse de R\$1.017.174,09.

Adiantamentos de clientes: abrange adiantamentos de clientes no montante de R\$422.105,15, todavia a composição não foi encaminhada.

5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – DRE

Atlanfish

DRE	ago/24	set/24	out/24	2024
Receita Operacional	4.147.249	5.041.308	4.942.739	59.859.712
Venda de Mercadorias/Produtos	4.147.249	5.041.308	4.942.739	59.859.712
(-) Deduções da Receita Bruta	- 491.129	- 629.565	- 691.091	- 7.754.926
Impostos sobre Vendas	- 420.886	- 522.338	- 553.412	- 6.513.283
Devoluções/Cancelamentos	- 70.243	- 107.227	- 137.678	- 1.241.642
Receita Líquida	3.656.120	4.411.742	4.251.649	52.104.787
Custos	-5.534.448	-4.210.393	- 5.229.136	- 52.424.863
Lucro Bruto	-1.878.328	201.350	- 977.488	- 320.077
<u>Margem bruta</u>	-51%	5%	-23%	-27%
Despesas com Vendas	- 160.537	- 176.570	- 180.597	- 2.276.141
Despesas Administrativas	- 418.225	- 432.354	- 495.809	- 4.848.640
Despesas Tributárias	- 3.679	- 37.202	- 28.856	- 355.123
Outras Receitas/Despesas Operacionais	212.309	277.758	251.642	3.099.947
Outras Receitas/Despesas Não Operacionais	-	- 1.069	-	20.507
Resultado Operacional	-2.248.460	- 168.087	- 1.431.107	- 4.720.540
<u>Margem operacional</u>	-61%	-4%	-34%	-117%
Depreciação	36.248	58.789	120.165	417.819
Ebitda	-2.212.212	- 109.299	- 1.551.272	- 4.302.721
<u>Margem Ebitda</u>	-61%	-2%	-36%	-109%
Despesas Financeiras	- 212.372	- 191.084	- 175.355	- 2.154.157
Receitas Financeiras	1.730	1	-	16.807
Resultado Antes dos Impostos	-2.459.102	- 359.169	- 1.606.462	- 6.857.889
IRPJ e CSLL	-	-	-	102.240
Resultado do Exercício	-2.459.102	- 359.169	- 1.606.462	- 6.960.129
<u>Margem líquida</u>	-67%	-8%	-38%	-13%

Notas Explicativas – DRE:

Receita: o faturamento de outubro demonstrou queda de 2%, atingindo R\$4,9 milhões. No período a matriz faturou R\$3.834.647,29 e a filial de Xaxim R\$970.319,80. Sobre as oscilações do faturamento a empresa explicou que, por não ter fluxo de caixa para importar salmão fresco, estão realizando a compra de salmão do mercado interno, o que reduz a competitividade. O *break even* se dará com um faturamento médio de R\$3.900.000,00.

Deduções da receita: abrange os impostos incidentes sobre o faturamento de R\$553.412,25 e devoluções/cancelamentos de R\$137.678,43. A empresa é tributada pelo lucro real. As devoluções/cancelamentos ocorrem por exigência do cliente, devido a qualidade do produto, classificação ou tamanho ou por erros de separação e carregamento.

Custos: os custos consumiram toda a receita líquida e contemplam custos com compras de matérias primas (R\$302.542,81), custos das mercadorias vendidas (R\$4.884.216,22) e custos com mão de obra direta (R\$42.377,19).

Despesa: engloba despesas de vendas, segregada entre pessoal de R\$124.966,48 e utilidades e serviços (manutenção de máquinas e equipamentos, combustíveis e manutenção de veículos) de R\$55.630,27; despesas administrativas, que compreende, especialmente, pessoal de R\$81.005,77, depreciações de R\$120.164,74, manutenção de veículo de R\$49.960,90, material uso e consumo de R\$31.500,77) e honorários contábeis de R\$30.841,18; e despesas tributárias relativas a impostos e taxas diversas, IPTU, IPVA e contribuição sindical.

Outras receitas operacionais: trata-se da subvenção para investimento (Tratamento Tributário Diferenciado), que é utilizado para reduzir a carga tributária, com intuito de gerar a possibilidade de novos investimentos (R\$251.542,54) e rendimentos de aplicação financeira (R\$99,70).

Resultado financeiro: o resultado financeiro foi negativo em R\$175.354,56 decorrente das despesas bancárias (R\$13.350,97), encargos sobre empréstimos (R\$63.015,56), juros (R\$79.500,24), multas (R\$1.119,63), variações cambiais (R\$12.930,88) e IOF (R\$5.347,28).

Resultado: em outubro o prejuízo foi de R\$1.606.461,80.

5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Ativo e passivo Keller e Leuck

Ativo	ago/24	set/24	out/24
CIRCULANTE	5.230.176	5.176.204	5.198.943
Disponibilidades	30.877	38.704	61.443
Adiantamentos	65.409	3.644	3.644
Tributos	291	257	257
Estoques	5.133.600	5.133.600	5.133.600
NÃO CIRCULANTE	3.125	3.125	3.125
Imobilizado	3.125	3.125	3.125
ATIVO TOTAL	5.233.301	5.179.329	5.202.068
PASSIVO TOTAL	ago/24	set/24	out/24
CIRCULANTE	302.487	306.589	321.227
Fornecedores	261.000	261.000	261.000
Obrigações Trabalhistas	41.016	42.711	42.711
Obrigações Tributárias	471	2.879	460
Outras Obrigações	-	-	17.057
NÃO CIRCULANTE	1.717.885	1.655.885	1.655.885
Empréstimos e Financiamentos	1.717.885	1.655.885	1.655.885
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.212.929	3.216.855	3.224.956
Capital Social	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Reserva	893.600	893.600	893.600
Resultado Acumulado	819.329	823.255	831.356
PASSIVO TOTAL	5.233.301	5.179.329	5.202.068

Notas Explicativas :

Adiantamentos: compreende, unicamente, adiantamentos a fornecedores de R\$3.643,81, contudo, a composição não foi disponibilizada.

Estoques: engloba terreno de R\$3.233.600,00 e terreno urbano matrícula nº18.645 de R\$1.900.000,00 e apresentou movimentação.

Imobilizado: refere-se unicamente a consórcio de imóveis de R\$3.125,00.

Fornecedores: contempla fornecedores de R\$261.000,00, contudo, o *aging list* não foi disponibilizado, impedindo uma análise pormenorizada.

Obrigações trabalhistas: abarca o pró labore de R\$42.146,00 e INSS de R\$564,80, que estão inadimplentes.

Obrigações tributárias: a empresa está realizando o pagamento dos tributos correntes.

Outras obrigações: engloba a utilização do limite bancário junto ao Sicredi de R\$17.057,04.

Empréstimos e financiamentos: o montante é exclusivo de empréstimos de mútuo com a Atlanfish (R\$989.884,74), além dos sócios Fabiana Keller (R\$630.000,00) e Marcel Leuck (R\$36.000,00), os quais ocorrem sem contrato.

5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – DRE

Keller e Leuck

DRE	ago/24	set/24	out/24	2024
Receita Operacional	10.000	10.000	10.000	80.000
Serviços Prestados	10.000	10.000	10.000	80.000
Deduções da Receita Bruta	- 365	- 365	- 365	- 2.920
Impostos sobre Vendas	- 365	- 365	- 365	- 2.920
Receita Líquida	9.635	9.635	9.635	77.080
Custos	-	-	-	-
Lucro Bruto	9.635	9.635	9.635	77.080
Despesas Administrativas	- 3.234	- 3.234	- 1.539	- 31.143
Despesas Tributárias	-	-	-	- 2.949
Outras Receitas/Despesas Operacionais	-	-	-	- 2.724
Resultado Operacional	6.401	6.401	8.096	45.713
Despesas Financeiras	8	- 139	- 6	- 1.539
Receitas Financeiras	-	14	0	240
Resultado Antes dos Impostos	6.409	6.276	8.090	44.414
IRPJ e CSLL	-	- 2.350	-	- 5.443
Resultado do Exercício	6.409	3.926	8.090	38.970

Notas Explicativas – DRE:

Receita: as receitas da empresa são oriundas, unicamente, de recebimentos de aluguéis para a Atlanfish de R\$10.000,00.

Despesas administrativas: compreende honorários contábeis junto a Auditar Assessoria Empresarial de R\$1.539,12

Receita operacional: refere-se a venda do consórcio para RT Tabacaria, cujo valor foi contabilizado de forma parcial nesta rubrica.

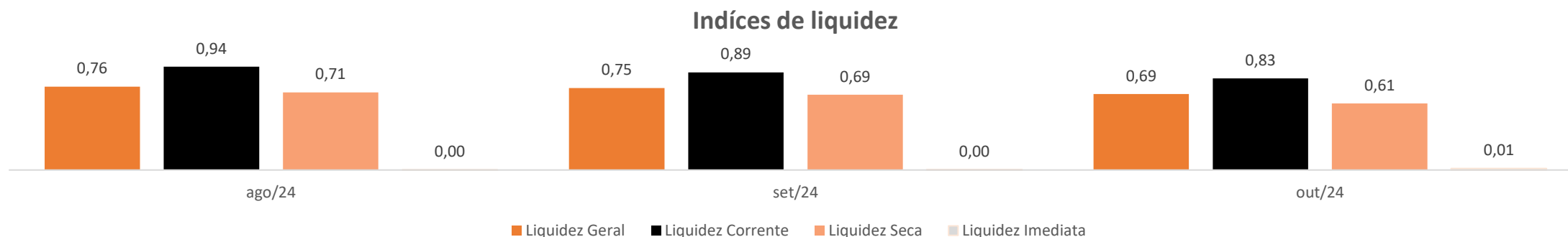
Resultado financeiro: o resultado financeiro foi negativo, uma vez que as receitas de aplicação financeira de R\$0,04 foram inferiores as despesas com juros de R\$6,24.

Resultado: em outubro o lucro foi de R\$8.089,68. Em 2024 o resultado acumulado é positivo em R\$38.970,35.

5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Índices de liquidez

Os índices de liquidez possuem a finalidade de analisar a situação da empresa, indicando sua capacidade monetária de cumprir com suas obrigações, de acordo com as informações apresentadas nas demonstrações contábeis. São essenciais para um acompanhamento da saúde financeira da sociedade, sendo que o ideal é de que, a cada R\$ 1,00 de endividamento, a empresa possua o mesmo valor ou mais de capacidade de pagamento. Portanto, a métrica nestes casos é de 1.

Abaixo é possível acompanhar os índices consolidados do grupo Atlanfish :



- **Liquidez geral:** indica a capacidade de pagamento do endividamento em curto e longo prazo, considerando os valores disponíveis em ativo circulante e não circulante. Indicou, ao final de outubro/2024 liquidez de 0,69, ou seja, para cada R\$ 1,00 de endividamento, a empresa possuía R\$ 0,69 para liquidação;
- **Liquidez corrente:** considera apenas valores alocados em curto prazo e indica capacidade de 0,83 até outubro/2024, sendo o melhor indicador das empresas, embora abaixo do esperado;
- **Liquidez seca:** utiliza apenas dos valores contemplados em ativo circulante, desconsiderando o montante em estoques, para quitação dos valores apenas em curto prazo, registrando R\$0,61.
- **Liquidez imediata:** aplica-se para a análise de quitação dos valores classificados no passivo circulante, valendo-se apenas das disponibilidades das empresas, sendo o menor indicador do grupo, encerrando o período indicando inexistência de capacidade unicamente com tal ativo.

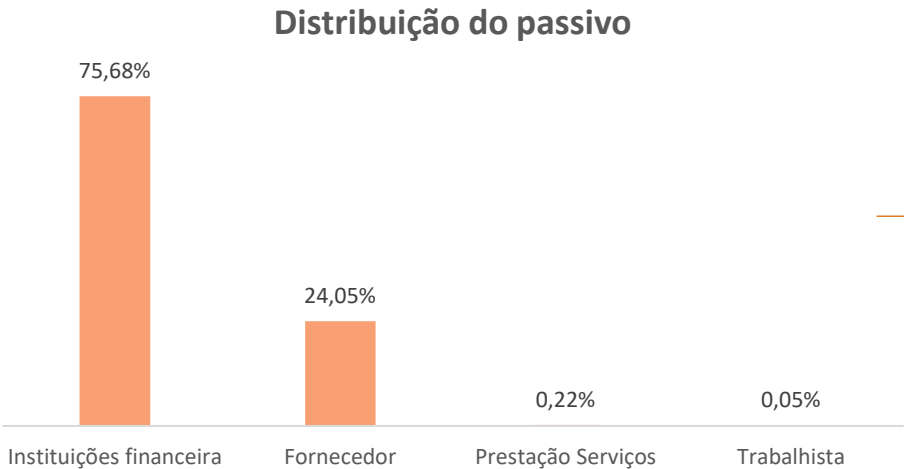
6. Passivo global

Passivo concursal:

O passivo concursal das Recuperandas soma R\$21.019.713,09 e USD1.245.182,29, distribuídos entre as classes I, III e IV, conforme detalhamento abaixo:

Classe	Nº Credores	Valor
I - Trabalhista	35	R\$ 11.418,87
II - Garantia Real	0	R\$ -
III - Quirografários (R\$)	35	R\$ 19.377.165,97
III - Quirografários (USD)	3	USD 1.245.182,29
IV - ME/EPP	9	R\$ 425.945,96
Total	79	R\$ 19.814.530,80
	3	USD 1.245.182,29

Os bancos representam 75,68% do passivo sujeito, seguido pelos fornecedores, que representam 24,05%. Os principais credores seguem descritos:



CREDOR	VALOR CRÉDITO	CLASSE
Itau Unibanco S.A.	R\$ 5.941.591,32	III
Banco Safra	R\$ 2.233.909,73	III
Banco Cooperativa Sicredi	R\$ 2.054.638,02	III
Banco Daycoval	R\$ 1.671.370,38	III
Banco Santander (Brasil)	R\$ 1.628.897,07	III
Banco Abc Brasil	R\$ 1.258.539,90	III
Cooperativa Central De Credito - Cresol	R\$ 1.118.188,95	III
TOTAL	R\$ 15.907.135,37	

6. Passivo global

Passivo extraconcursal:

O passivo extraconcursal, até outubro, soma R\$29.722.923,73, conforme detalhamento abaixo:



Fornecedores: as demonstrações contábeis indicam valor a pagar junto a fornecedores na ordem de R\$27.445.207,10. O montante arrolado a fornecedores, considerando a conversão do dólar na data do pedido é de R\$10.923.382,20. As recuperandas não possuem, de forme estruturada, relatório dos fornecedores, impedindo uma análise detalhada acerca do montante não arrolado.

Empréstimos e financiamentos: abarca os empréstimos/financiamentos não arrolados na recuperação judicial devido as garantias que não se sujeitam ao processo; e os mútuos entre as empresas.

Obrigações trabalhistas e tributárias: as empresas estão realizando o pagamento das obrigações com pessoal, dos tributos correntes e do único parcelamento ativo de IRPJ e CSLL. O pró labore da Keller e o INSS seguem inadimplentes.

Outras obrigações: contempla as utilizações dos limites bancários de R\$1.037.627,12, além de cartão de crédito, seguros e Carlos Alfredo Leuck.

Adiantamentos de clientes: o montante de R\$422.105,15 é relativo a valores recebidos de forma antecipada pelos clientes, que serão baixados a medida que os produtos forem entregues.

Anexos

1. Demonstrações contábeis de outubro/2024

