

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: janeiro/2025

Março/2025

SCZ **Scalzilli**
administração
judicial

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	19

1. Considerações preliminares

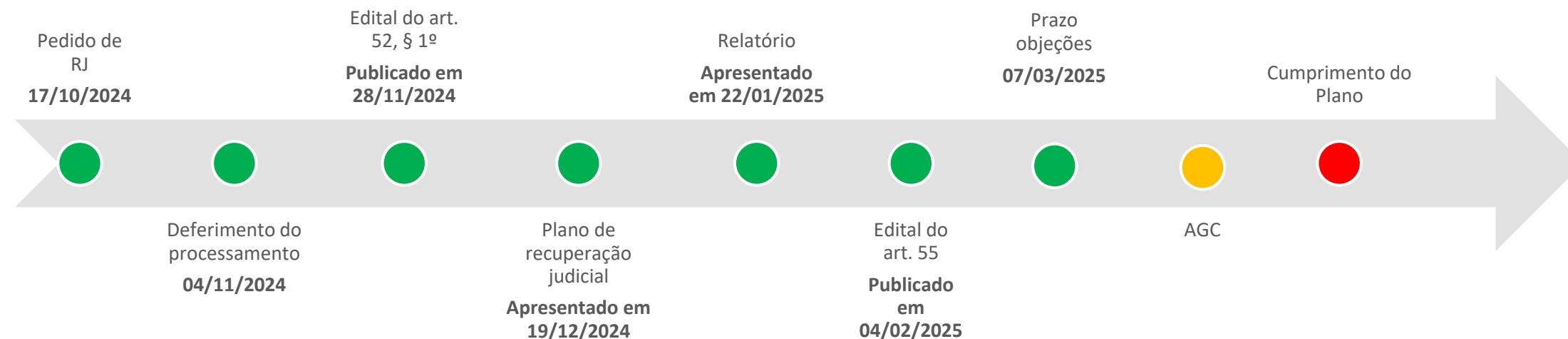
O presente Relatório Mensal de Atividade (RMA) reúne de forma sintética as informações operacionais, financeiras, econômicas e processuais das Recuperandas, Atlanfish Comércio, Importação e Exportação de Alimentos Ltda. e Keller e Leuck Administradora de Bens Ltda., nos termos do dever previsto no art. 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.

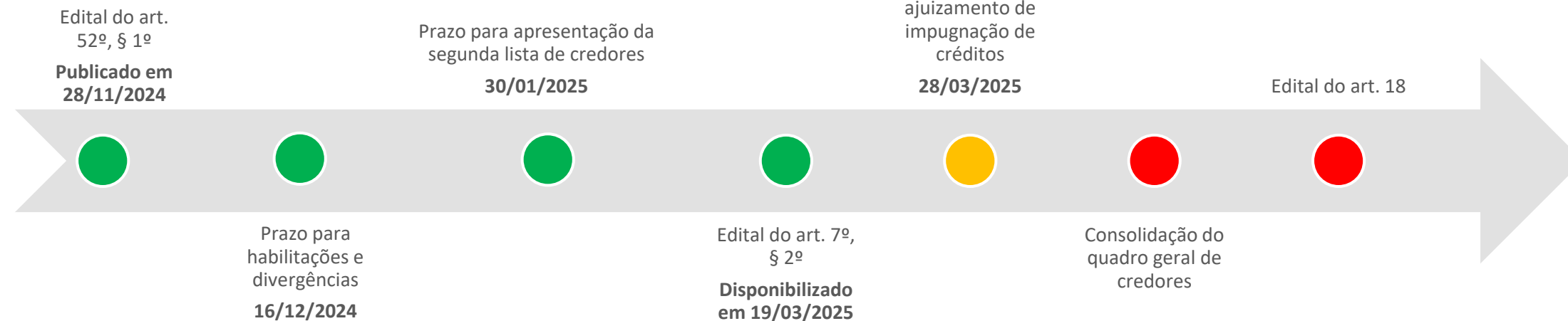
O relatório objetiva garantir ao juízo, ao Ministério Público, aos credores e a quaisquer interessados informações relevantes a respeito das atividades das Recuperandas, obtidas a partir das demonstrações contábeis das devedoras e das discussões conduzidas durante as visitas técnicas e reuniões com a administração judicial. Os dados não foram objeto de auditoria pela auxiliar do juízo, tanto na parte qualitativa como na quantitativa.

A Recomendação nº 72/2020 do Conselho Nacional de Justiça, que visa padronizar os relatórios de atividades apresentados pelos administradores judiciais, fundamentou o escopo do presente relatório.

2. Cronograma processual

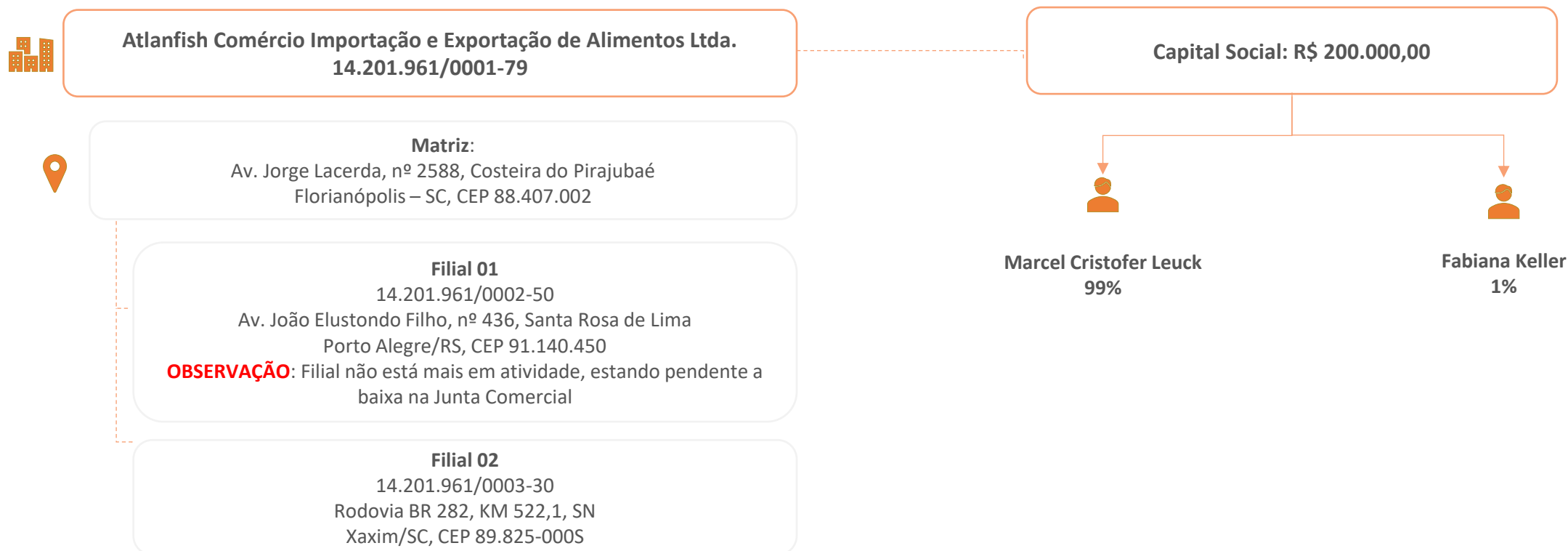


2.2. Cronograma da VERIFICAÇÃO DE CRÉDITOS:



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.



Keller e Leuck Administradora De Bens Ltda.
14.201.961/0001-79



Matriz:
Av. Deputado Diomício Freitas, nº 3378, Carianos
Florianópolis – SC, CEP 88.407.402

Capital Social: R\$ 1.500.000,00



Marcel Cristofer Leuck
98%



Fabiana Keller
2%

3. Informações das Recuperandas – Reunião

- Em 24/01/2025, reuniram-se, por meio virtual, a Administração Judicial e os sócios Marcel e Fabiana.
- A empresa informou que, após a enchente em Porto Alegre, buscou realizar a recompra de seis veículos que atualmente estão sem utilização, visto que não foi possível reabrir a filial da cidade. Dessa forma, a venda desses veículos está sendo considerada para reduzir custos, aumentar o caixa e viabilizar o pagamento dos credores.
- Atualmente, a empresa está sem fluxo de caixa para importar salmões, uma vez que os preços estão elevados, chegando a R\$1 milhão por carreta, com pagamento antecipado obrigatório. Quando a importação ocorre, a entrega é feita em uma semana, a venda em duas semanas, mas o recebimento do valor só acontece em 28 dias.
- Diante da impossibilidade de importar, a empresa tem adquirido salmão do mercado interno, com um custo médio 12% superior ao da importação.
- O mercado e as margens de lucro são voláteis devido às demandas do Chile e do Brasil, além das variações cambiais do dólar.
- A empresa está trabalhando em um plano de reestruturação, focado na redução de custos e na otimização logística. Não há perspectiva de reabertura da filial de Porto Alegre devido à falta de fluxo de caixa, concentrando-se, assim, as operações na matriz, em Florianópolis.
- Além disso, destacou-se que na semana de 13/01/2025, a matriz em Florianópolis foi alagada devido às fortes chuvas que atingiram Santa Catarina. No entanto, não houve prejuízos financeiros, pois a equipe conseguiu desentupir os canos durante a chuva, evitando o acúmulo excessivo de água.
- Os salários e encargos estão sendo pagos em dia. Entretanto, conforme informado, a empresa enfrenta dificuldades na retenção de mão de obra qualificada, devido à alta rotatividade de funcionários.

3. Informações das Recuperandas – Visita Técnica Xaxim/SC

- Em 24/01/2025, esta Equipe realizou visita técnica à recuperanda, Atlanfish Comércio de Importação e Exportação de Alimentos LTDA, unidade de Xaxim, com endereço na Rodovia BR 282, km 522,1 - s/n, Xaxim/SC, CEP: 89.825-000.
- A Administração Judicial foi recepcionada pela gerente da unidade, Tamie, que acompanhou a visita.
- Foi possível observar funcionários no local, uma funcionária do administrativo, dois motoristas e a funcionária terceirizada responsável pela limpeza. Conforme relatado pela gerente, são sete funcionários no local.
- A Equipe notou uma expressiva redução do estoque de mercadoria se comparado com a primeira visita realizada, quando da constatação prévia. Questionada sobre isso, a gerente informou que a redução se deve ao fato das compras estarem sendo feitas, em sua maioria à vista, havendo pouco crédito da empresa com os fornecedores. O que é normal, segundo esclareceu, para empresas em recuperação judicial.
- Nesse sentido, nas Câmaras frias, duas possuíam mercadorias, estando somente uma delas estava lotada; três estavam vazias, sendo que uma delas está danificada com a refrigeração.
- A gerente informou, ainda, que há manutenção do número de clientes, mas esses, por vezes, tem o pedido reduzido, dependendo da época do mês. De modo geral, foi possível observar que há atividade regular na unidade e que está apresentando dificuldades nesse mês em específico.
- Ademais, constatou-se que os materiais de escritório da unidade de Porto Alegre, permanecem armazenados na unidade de Xaxim/SC,
- A seguir apresenta-se os registros fotográficos:



Rede:24 de mar. de 2025, 10:22:34 BRT
Local:24 de mar. de 2025, 10:22:34 BRT
S 26° 57' 23", W 52° 32' 36"
Marginal da BR-282
Xaxim SC
89825-000
Brasil



Rede:24 de mar. de 2025, 10:22:59 BRT
Local:24 de mar. de 2025, 10:22:59 BRT
S 26° 57' 23", W 52° 32' 36"
Marginal da BR-282
Xaxim SC
89825-000
Brasil



Rede:24 de mar. de 2025, 10:23:59 BRT
Local:24 de mar. de 2025, 10:23:59 BRT
S 26° 57' 23", W 52° 32' 36"
Marginal da BR-282
Xaxim SC
89825-000
Brasil



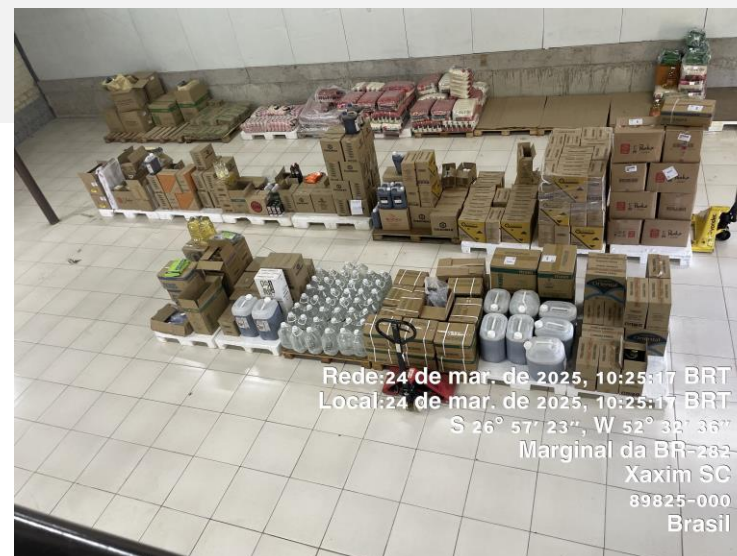
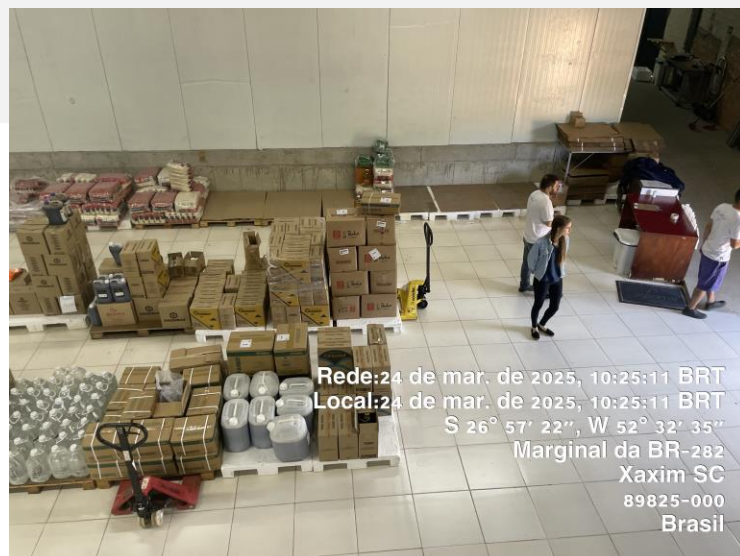
Rede:24 de mar. de 2025, 10:24:06 BRT
Local:24 de mar. de 2025, 10:24:06 BRT
S 26° 57' 23", W 52° 32' 36"
Marginal da BR-282
Xaxim SC
89825-000
Brasil



Rede:24 de mar. de 2025, 10:29:07 BRT
Local:24 de mar. de 2025, 10:29:07 BRT
S 26° 57' 23", W 52° 32' 34"
Rodovia Ulysses Guimarães
Xaxim SC
89825-000
Brasil



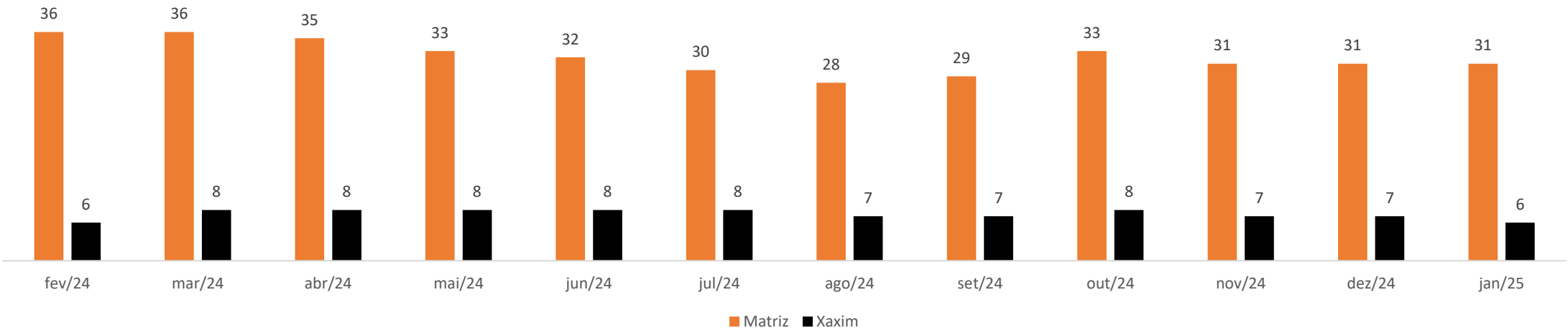
Rede:24 de mar. de 2025, 10:23:51 BRT
Local:24 de mar. de 2025, 10:23:51 BRT
S 26° 57' 23", W 52° 32' 36"
Marginal da BR-282
Xaxim SC
89825-000
Brasil



4. Quadro de colaboradores

- Em janeiro ocorreu a demissão de um auxiliar administrativo que trabalhava na filial de Xaxim, assim, ao final do período o grupo possuía 37 colaboradores, sendo que 31 estão alocados na matriz e 6 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\$103.579,39 sendo R\$88.257,89 na Matriz e R\$15.321,50 na filial de Xaxim. Os salários, o INSS e o FGTS foram regularmente adimplidos.

Número de funcionários



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

DFC Consolidado	nov/24	dez/24	jan/25
ATIVIDADES OPERACIONAIS			
Valores Recebidos de Clientes	2.783.843	3.912.418	5.367.621
Valores Pagos a Fornecedores	- 2.716.670	- 3.015.984	- 3.522.784
Valores Pagos a Empregados	- 221.178	- 166.211	- 121.449
Encargos Trabalhistas e Previdenciários	- 93.064	- 143.498	- 88.297
Encargos Tributários, Impostos e Taxas	- 140.545	- 242.020	- 213.452
Receitas Financeiras	15	12	23
Despesas Financeiras	- 110.320	- 69.540	- 55.446
CAIXA LÍQUIDO PROVENIENTE DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	- 497.918	275.178	1.366.216
ATIVIDADES DE INVESTIMENTO			
Compras de imobilizado / investimentos / intangível	- 19.791	- 19.778	- 16.149
Aquisição de Ações/Cotas/Consórcios	- 13.820	- 8.158	- 8.135
CAIXA LÍQUIDO USADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	- 33.611	- 27.937	- 24.284
ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO			
Empréstimos e Financiamentos	203.747	- 37.721	- 229.253
CAIXA LÍQUIDO GERADO PELAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS	203.747	- 37.721	- 229.253
Redução nas Disponibilidades	- 327.782	209.519	1.112.679
DISPONIBILIDADES - NO INÍCIO DO PERÍODO	591.706	263.923	473.443
DISPONIBILIDADES - NO FINAL DO PERÍODO	263.923	473.443	1.586.122

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: em janeiro o caixa operacional foi positivo em R\$5,3 milhões, impactado pelos recebimentos de clientes de R\$5.367.620,74 e pelas receitas financeiras de R\$22,97.

Os impactos negativos referem-se, sobretudo, ao pagamento de fornecedores (R\$3,5 milhões), empregados (R\$121,4 mil) e tributos (R\$213,4 mil).

Caixa de investimento: refere-se ao pagamento de consórcios de R\$2.353,56, consórcios de imóveis de R\$5.781,65; e R\$16.149,00 que não foi possível identificar a que se refere e não foi informado pela empresa. Destaca-se que o fluxo apresentado não demonstra a integralidade das movimentações junto aos consórcios e, quando questionada, a Atlanfish nada informou.

Caixa de financiamento: segundo as demonstrações contábeis, as variações estão relacionadas aos pagamentos de empréstimos/financiamentos de R\$122.139,82 e o reconhecimento de juros de R\$41.474,80. Contudo, o fluxo apresentado não demonstra a integralidade das movimentações.

Ao final de janeiro, as disponibilidades somaram R\$1.586.091,95, sendo R\$5.452,39 em caixa, R\$961.215,02 em conta corrente e R\$619.424,54 em aplicações. Os extratos bancários comprovam que o montante disponível era de R\$1.006.612,25 e a utilização do limite bancário foi de R\$633.561,09.

5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Ativo Atlafish

Ativo	nov/24	dez/24	jan/25
CIRCULANTE	29.379.707	28.953.625	28.900.984
Disponibilidades	198.445	400.051	1.506.353
Clientes	4.551.211	4.758.627	4.780.752
Outros Créditos	782.089	782.089	800.679
Adiantamentos	20.097.678	19.911.241	19.252.730
Tributos	258.852	181.866	255.983
Estoques	3.485.538	2.919.750	2.263.024
Despesas Antecipadas	5.894	0	41.464
NÃO CIRCULANTE	13.635.544	13.549.462	13.485.005
Outros Créditos	3.734.082	3.734.082	3.734.177
Investimentos	13.400	13.400	13.400
Imobilizado	13.604.358	13.632.744	13.682.642
(-) Depreciação	-3.754.047	-3.868.515	-3.982.965
Intangível	37.751	37.751	37.751
ATIVO TOTAL	43.015.251	42.503.087	42.385.989
PASSIVO TOTAL	nov/24	dez/24	jan/25
CIRCULANTE	41.990.809	42.459.238	42.547.901
Fornecedores	27.277.111	28.210.829	29.305.804
Empréstimos e Financiamentos	8.633.193	8.341.184	8.280.262
Obrigações Trabalhistas	667.466	549.419	574.612
Obrigações Tributárias	1.835.008	1.754.306	1.077.803
Outras Obrigações	3.578.031	3.603.499	3.309.420
NÃO CIRCULANTE	12.606.749	12.644.290	12.639.507
Empréstimos e Financiamentos	12.606.749	12.644.290	12.639.507
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-11.582.307	-12.600.442	-12.801.420
Capital Social	200.000	200.000	200.000
Resultado Acumulado	-11.782.307	-12.800.442	-13.001.420
PASSIVO TOTAL	43.015.251	42.503.086	42.385.989

Notas Explicativas – Ativo:

Clientes: as vendas a prazo foram superiores em janeiro, ocasionando o acréscimo de R\$22,1 mil. A *aging list*, embora solicitado, não foi disponibilizado.

Outros créditos: engloba, no curto prazo, títulos de capitalização de R\$20.000,00 e cheque a sacar de R\$780.679,49. No longo prazo, compreende empréstimos para sócio de R\$2.744.197,27 e mútuo junto a Keller e Leuck de R\$989.979,38. No período foram compensados R\$18.590,53 em cheques e emprestado R\$94,64 a Keller e Leuck.

Adiantamentos: referem-se a adiantamentos de fornecedores (R\$2.270.076,17) de importações (R\$328.967,99), de câmbio (R\$16.639.392,36) e a funcionários (R\$14.293,00). Os adiantamentos para Banco Aymore, Banco Votorantim e “não identificado” ocasionaram o aumento de R\$15.469,2 dos adiantamentos a fornecedores. Não foi esclarecido a que se refere o adiantamento denominado “compra veículo Banco Votorantim”. Além disso, os adiantamentos de exportação retraíram R\$678.527,53 relativo ao estorno da operação de câmbio que ocorreu no dia 31/01/2025. Os adiantamentos a funcionários cresceram 47% em razão dos adiantamentos a salários.

Estoques: os estoques subdividem-se entre a filial de Xaxim/SC (47%) e a Matriz (53%). A utilização das mercadorias resultou na queda de R\$656,7 mil. O inventário de estoque, embora solicitado não foi disponibilizado.

Despesas antecipadas: refere-se aos valores a apropriar relativo a adesão do seguro de frota.

Investimentos: contempla as cotas junto as Cooperativas Cresol de R\$9.000,00 e Sicredi de R\$4.400,00.

Imobilizado: a variação é decorrente da aquisição de máquinas e equipamentos de R\$10.744,50, apropriação de consórcios de R\$39.153,27 e depreciação de R\$114.450,02.

5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – Passivo Atlantfish

Ativo	nov/24	dez/24	jan/25
CIRCULANTE	29.379.707	28.953.625	28.900.984
Disponibilidades	198.445	400.051	1.506.353
Clientes	4.551.211	4.758.627	4.780.752
Outros Créditos	782.089	782.089	800.679
Adiantamentos	20.097.678	19.911.241	19.252.730
Tributos	258.852	181.866	255.983
Estoques	3.485.538	2.919.750	2.263.024
Despesas Antecipadas	5.894	0	41.464
NÃO CIRCULANTE	13.635.544	13.549.462	13.485.005
Outros Créditos	3.734.082	3.734.082	3.734.177
Investimentos	13.400	13.400	13.400
Imobilizado	13.604.358	13.632.744	13.682.642
(-) Depreciação	-3.754.047	-3.868.515	-3.982.965
Intangível	37.751	37.751	37.751
ATIVO TOTAL	43.015.251	42.503.087	42.385.989
PASSIVO TOTAL	nov/24	dez/24	jan/25
CIRCULANTE	41.990.809	42.459.238	42.547.901
Fornecedores	27.277.111	28.210.829	29.305.804
Empréstimos e Financiamentos	8.633.193	8.341.184	8.280.262
Obrigações Trabalhistas	667.466	549.419	574.612
Obrigações Tributárias	1.835.008	1.754.306	1.077.803
Outras Obrigações	3.578.031	3.603.499	3.309.420
NÃO CIRCULANTE	12.606.749	12.644.290	12.639.507
Empréstimos e Financiamentos	12.606.749	12.644.290	12.639.507
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	-11.582.307	-12.600.442	-12.801.420
Capital Social	200.000	200.000	200.000
Resultado Acumulado	-11.782.307	-12.800.442	-13.001.420
PASSIVO TOTAL	43.015.251	42.503.086	42.385.989

Notas Explicativas – Passivo:

Fornecedores: em dezembro as compras a prazo foram de R\$5.133.226,88, enquanto os pagamentos foram de R\$4.038.252,11, ocasionando acréscimo de 4%. As principais compras foram realizadas junto a Mondo Chile de R\$548.882,49, Pampacarne Comércio Importação de R\$1.585.075,74 e Sul Fish Importação de R\$1.406.240,34. O *aging list* não foi disponibilizado.

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\$122.139,82 e o reconhecimento de juros de R\$41.474,80.

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 dos parcelamento de IRPJ/ CSLL e ICMS.

Outras obrigações: contempla adiantamentos de clientes (R\$423.863,57), processos de importações (R\$1.325.158,11), cartões de crédito (R\$18.495,93), seguros (R\$100.690,07), Carlos Alfredo Leuck (R\$200.00,00) e contas correntes (R\$1.241.212,56). No mês foi recebido adiantado R\$1.758,42, contudo não foi identificado o pagador. A composição dos adiantamentos a clientes, embora solicitada, não foi apresentada.

Ainda, ocorreu a adesão ao seguro de veículos, a baixa dos processos de importação de R\$229.389,06, a reversão da utilização do limite bancário de R\$753.249,74 e a utilização deste no valor de R\$646.729,98. Sobre as importações a empresa limitou-se a informar que voltou a realizar, sem maiores detalhes.

5. Análise das demonstrações econômico-financeiras – DRE

Atlanfish

DRE	nov/24	dez/24	jan/25
Receita Operacional	3.499.806	4.775.446	5.452.654
Venda de Mercadorias/Produtos	3.499.806	4.775.446	5.452.654
(-) Deduções da Receita Bruta	-589.956	-934.533	-672.255
Impostos sobre Vendas	-548.617	-602.781	-617.012
Devoluções/Cancelamentos	-41.339	-331.752	-55.243
Receita Líquida	2.909.850	3.840.914	4.780.399
Custos	-3.117.432	-4.352.975	-5.090.674
Lucro Bruto	-207.582	-512.061	-310.275
Despesas com Vendas	-170.886	-168.307	-150.400
Despesas Administrativas	-508.265	-417.109	-589.047
Despesas Tributárias	-4.949	-21.007	-18.004
Outras Receitas/Despesas Operacionais	171.748	240.991	288.937
Outras Receitas/Despesas Não Operacionais	-1.278	-937	-2.026
Resultado Operacional	-721.213	-878.430	-780.815
Depreciação	115.202	114.468	114.450
Ebitda	-606.011	-763.962	-666.365
Despesas Financeiras	-178.416	-139.735	-116.980
Receitas Financeiras	96.895	-	696.817
Resultado Antes dos Impostos	-802.735	-1.018.165	-200.978
IRPJ e CSLL	-	-	-
Resultado do Exercício	-802.735	-1.018.165	-200.978

Notas Explicativas – DRE:

Receita: o faturamento de janeiro aumentou 14%, atingindo R\$5,4 milhões, contudo não foi disponibilizado a segregação do faturamento por matriz e filial. 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.

Deduções da receita: abrange os impostos incidentes sobre o faturamento de R\$617.012,20 e devoluções/cancelamentos de R\$55.242,78. 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\$1.758.063,87), custos das mercadorias vendidas (R\$3.516.457,99) e custos com mão de obra direta (R\$45.540,75) e custos com importação que foram positivos de R\$229.389,06. O motivo do acréscimo dos custos, segundo a empresa, é devido a melhora do faturamento.

Despesa: engloba despesas de vendas, segregada entre pessoal de R\$139.388,96 e comissões sobre vendas de R\$11.010,63; despesas administrativas, que compreende, especialmente, pessoal de R\$77.803,66, depreciações de R\$114.450,02, honorários contábeis de R\$37.539,11 e “legais e judiciais” de R\$34.979,50; e despesas tributárias relativas a impostos e taxas diversas, IPTU, alvará e contribuição sindical.

Outras receitas operacionais: trata-se da subvenção para investimento – TTD 409, 410, 411 (Tratamento Tributário Diferenciado), que é utilizado para reduzir a carga tributária, com intuito de gerar a possibilidade de novos investimentos (R\$288.936,57).

Resultado financeiro: o resultado financeiro foi positivo em R\$579.836,89, uma vez que as receitas com rendimentos de aplicações financeiras de R\$19,42 e descontos da recuperação judicial de R\$696.797,19 foram superiores as despesas bancárias (R\$7.736,90), encargos sobre empréstimos (R\$56.434,42), juros (R\$46.203,59), multas (R\$5.096,35) e IOF (R\$1.668,36).

Resultado: embora a receita tenha apresentado acréscimo de 14%, os custos e despesas mantiveram-se elevados, razão do prejuízo de R\$200.977,96.

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

Keller e Leuck

Ativo	nov/24	dez/24	jan/25
CIRCULANTE	5.203.042	5.210.975	5.222.373
Disponibilidades	65.449	73.362	79.739
Adiantamentos	3.736	3.756	3.777
Clientes	-	-	5.000
Tributos	257	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	5.206.167	5.214.100	5.225.498
PASSIVO TOTAL	nov/24	dez/24	jan/25
CIRCULANTE	324.688	334.820	335.352
Fornecedores	262.444	262.444	262.444
Obrigações Trabalhistas	44.123	45.631	47.170
Obrigações Tributárias	277	1.813	737
Outras Obrigações	17.844	24.932	25.000
NÃO CIRCULANTE	1.655.885	1.655.885	1.655.885
Empréstimos e Financiamentos	1.655.885	1.655.885	1.655.885
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.225.594	3.223.395	3.234.261
Capital Social	1.500.000	1.500.000	1.500.000
Reserva	893.600	893.600	893.600
Resultado Acumulado	831.994	829.795	840.661
PASSIVO TOTAL	5.206.167	5.214.100	5.225.498

Notas Explicativas :

Adiantamentos: compreende, unicamente, adiantamentos a fornecedores de R\$3.776,56, contudo, a composição não foi disponibilizada. O acréscimo de R\$20,16 está relacionado a “gastos com cartão de crédito”. Sobre o ponto a empresa explicou que a conta está bloqueada, impedindo a verificação do saldo.

Clientes: refere-se ao aluguel de R\$15.000,00 que é pago pela Atlanfish, restando saldo de R\$5.000,00.

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\$262.444,48. O *aging list* não foi disponibilizado, contudo a empresa informou que o saldo compreende Auditar de R\$1.444,48 e Maroso de R\$261.000,00 relativo a compra do terreno de Xaxim. Em janeiro ocorreu a prestação de serviços da Auditar Assessoria Empresarial de R\$1.444,48 e o pagamento do mesmo valor.

Obrigações trabalhistas: abarca o pró labore de R\$46.488,00 e INSS de R\$682,33. O pró labore está inadimplente, enquanto o INSS foi pago no montante de R\$282,40.

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

Outras obrigações: engloba a utilização do limite bancário junto ao Sicredi de R\$20.000,00, sendo a variação decorrente da compensação do limite utilizado no mês anterior e posterior utilização; e adiantamento de clientes de R\$5.000,00, relativo ao pagamento do aluguel. A Recuperanda alegou que “em dezembro não foi tributado todo o valor de R\$10.000,00, por isso foi alocado como adiantamento e em janeiro foi tributado R\$15.000,00, considerando a diferença de R\$5.000,00 que não foi tributada em dezembro.”

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	nov/24	dez/24	jan/25
Receita Operacional	5.000	5.000	15.000
Serviços Prestados	5.000	5.000	15.000
Deduções da Receita Bruta	- 183	- 183	- 548
Impostos sobre Vendas	- 183	- 183	- 548
Receita Líquida	4.818	4.818	14.453
Custos	-	-	-
Lucro Bruto	4.818	4.818	14.453
Despesas Administrativas	- 3.234	- 3.234	- 3.361
Despesas Tributárias	-	-	-
Outras Receitas/Despesas Operacionais	-	-	-
Resultado Operacional	1.584	1.584	11.092
Despesas Financeiras	- 946	- 2.248	- 229
Receitas Financeiras	0	1	4
Resultado Antes dos Impostos	638	- 663	10.866
IRPJ e CSLL	-	- 1.536	-
Resultado do Exercício	638	- 2.199	10.866

Notas Explicativas – DRE:

Receita: as receitas da empresa são oriundas, unicamente, dos aluguéis para a Atlanfish de R\$15.000,00. Destaca-se que o valor mensal de aluguel é de R\$10.000,00. Solicitamos esclarecimentos quanto a diferença entre o valor da receita e o valor mensal do aluguel, porém não obtivemos retorno.

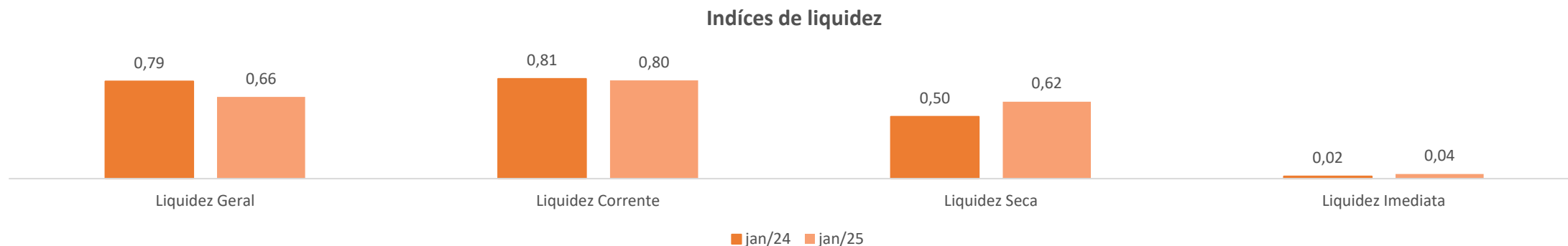
Despesas administrativas: compreende honorários contábeis junto a Auditar Assessoria Empresarial de R\$1.539,12 e pró labore e INSS de R\$1.821,60.

Resultado financeiro: o resultado financeiro foi negativo, uma vez que as receitas de aplicação financeira de R\$3,55 foram inferiores as despesas bancárias de R\$159,90, juros de R\$35,99 e IOF de R\$33,09.

Resultado: em janeiro o resultado da Keller foi positivo em R\$10.866,35.

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 janeiro/2025 liquidez de 0,66, ou seja, para cada R\$ 1,00 de endividamento, a empresa possuía R\$ 0,66 para liquidação;
- Liquidez corrente:** considera apenas valores alocados em curto prazo e indica capacidade de 0,80 em janeiro/2025 , sendo o melhor indicador das empresas, embora insuficiente.
- 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\$0,62.
- 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\$17.297.545,68 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\$)	73	R\$	16.823.611,89
III - Quirografários (USD)	3	USD	1.245.182,29
IV - ME/EPP	9	R\$	462.514,92
Total	117	R\$	17.297.545,68
	3	USD	1.245.182,29

- Os bancos representam 44,02% do passivo sujeito, seguido pelos fornecedores, que representam 67,89%. Os principais credores seguem descritos:

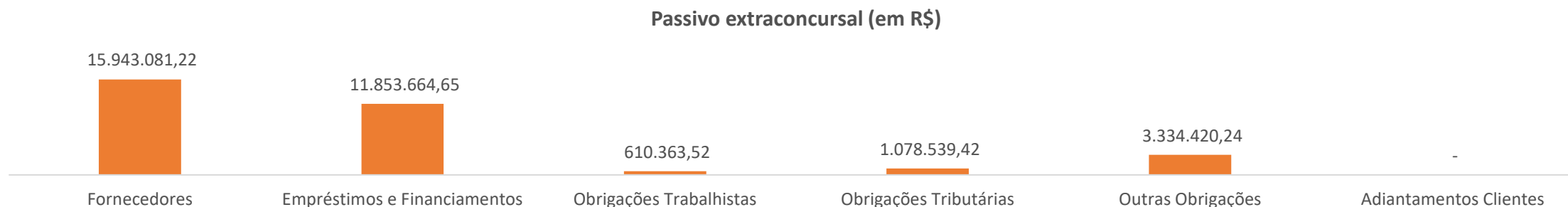
CREDOR	VALOR CRÉDITO	CLASSE
Aquachile Magallanes SPA*	R\$ 3.944.681,00	III
Itau Unibanco S.A.	R\$ 3.972.665,72	III
MULTI X S.A.*	R\$ 2.604.492,26	III
Banco Safra	R\$ 1.647.548,24	III
Banco Santander (Brasil)	R\$ 1.628.897,07	III
TOTAL	R\$ 13.798.284,29	

*Considerando a conversão da moeda estrangeira na data do pedido.

6. Passivo global

Passivo extraconcursal:

- O passivo extraconcursal, até janeiro, soma R\$32.820.069,05, conforme detalhamento abaixo:



Fornecedores: as demonstrações contábeis indicam valor a pagar junto a fornecedores na ordem de R\$29.568.248,26. O montante arrolado a fornecedores, considerando a conversão do dólar na data do pedido é de R\$13.625.167,04. As recuperandas não possuem, de forma 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 dos parcelamentos de IRPJ/CSLL e ICMS, assim 88% do passivo encontra-se parcelado e 12% em aberto. O pró labore da Keller e Leuck segue inadimplente.

Outras obrigações: contempla as utilizações dos limites bancários de R\$1.261.212,56, processos de importação de R\$1.325.158,11, além de cartão de crédito de R\$18.495,93, seguros de R\$100.690,07, Carlos Alfredo Leuck de R\$200.000,00 e adiantamento de clientes de R\$428.863,57.

Anexos

1. Demonstrações contábeis de janeiro/2025.
2. Demonstrações de 2024 retificadas.

