

EXCELENTÍSSIMA SENHORA DOUTORA JUÍZA DE DIREITO DA VARA REGIONAL DE FALÊNCIAS E REC. JUDICIAS E EXTRAJUDICIAIS DA COMARCA DE CONCÓRDIA/SC

Recuperação Judicial nº 5012773-52.2024.8.24.0019/SC

Relatório Mensal de Atividades

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A. (“AJ Ruiz”), Administradora Judicial nomeada na RECUPERAÇÃO JUDICIAL requerida por **SUPERMERCADO MERCO LTDA., SUPERMERCADO MERCO EXPRESS LTDA.** e **MERCO EXPRESS LTDA.**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, manifestar-se nos seguintes termos:

Em cumprimento ao item “2.4”¹ da r. decisão de deferimento do processamento da Recuperação Judicial (evento 43 do processo nº **5009778-66.2024.8.24.0019**), esta Administradora Judicial apresenta na presente oportunidade o **Relatório Mensal de Atividades** das Recuperandas (anexo), com a análise dos dados contábeis e financeiros relativos aos períodos de **outubro e novembro de 2024**, bem como informações relativas às atividades das empresas.

¹ **2.4** Fica também **DETERMINADA** a intimação da administradora para apresentação de relatórios mensais (artigo 22, inciso II, alíneas “c”), sempre em incidente próprio à recuperação judicial, exceto o acima, de modo a facilitar o acesso às informações, observando a Recomendação n. 72 do Conselho Nacional de Justiça, que dispõe sobre a padronização dos relatórios do administrador judicial;

Sendo o que tinha para o momento, esta Administradora Judicial coloca-se à inteira disposição de V. Excelência e sua Z. Serventia, dos nobres advogados da Recuperanda, dos credores e demais interessados, bem como do ilustre representante do Ministério Público para quaisquer esclarecimentos necessários.

Termos em que,
Pede deferimento.

De São Paulo/SP para Concórdia/SC, 31 de janeiro de 2025.


JOICE RUIZ BERNIER
OAB/SP 126.769


LUIS EDUARDO M. RUIZ
OAB/SP 317.547


RENAN ALMEIDA LESSA
OAB/SP 341.089


FERNANDA C. R. BORELLI
OAB/SP 329.984


NATALIA A. G. CHAVES
OAB/SP 448.971

2º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

SUPERMERCADO MERCO LTDA, SUPERMERCADO EXPRESS LTDA E MERCO EXPRESS LTDA.



Sumário

Introdução	03
Cronograma Processual	04
Quadro Societário	05
Passivo Concursal	06
Passivo Tributário	07
Empregados	10
Análises dos demonstrativos Contábeis – Notas Explicativas	11
Vistoria – Supermercado Merco Ltda.	32
Vistoria – Merco Express Ltda.	38

Relatório Mensal de Atividades Supermercados Merco Express

Processo nº 5009778-66.2024.8.24.0019
Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e Extrajudiciais da Comarca de Concórdia

Em conformidade com o disposto no art. 22, II, alínea "a" e "c" da Lei 11.101/05 ("LRF"), submete-se o presente relatório mensal de atividades para apreciação nos autos da Recuperação Judicial da **Supermercados Merco Express** ("Recuperanda" ou "empresa"), referente aos meses de **Outubro e Novembro de 2024**.

A adequação legal e veracidade das informações contábeis, financeiras e operacionais disponibilizadas pelas Recuperandas são de responsabilidade da própria empresa e seu contador, nos termos do arts. 1177 e 1178 da Lei 10.406/2002, bem como arts. 1048 e 1049 do Decreto 9.580/2018.

O presente relatório reúne de forma sintética as análises realizadas pela **AJ Ruiz**, relacionadas às atividades das Recuperandas, com ênfase para as variações e informações relevantes reportadas pela Supermercados Merco Express, sempre levando em consideração o contexto específico de mercado onde a empresa atua, e o próprio processamento da Recuperação Judicial, com vistas a alcançar os objetivos da Lei 11.101/05.

Variações e informações relevantes são aquelas que possuem influência potencial nos demonstrativos contábeis e financeiros da empresa, seja por seu volume ou por sua natureza, e que possam causar impactos futuros de ordem financeira, administrativa, ou patrimonial.

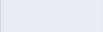
As análises que constam no presente relatório não são exaustivas, limitando-se às informações disponibilizadas pelas Recuperandas mensalmente à AJ Ruiz, de modo, que poderá conter assuntos em andamento que dependam de elucidações por parte da empresa.

AJ Ruiz Consultoria Empresarial S.A.

Cronograma Processual

		Lei 11.101/05
10/10/2024	Distribuição do pedido de Recuperação Judicial.	Art. 51
17/09/2024	Determinação da Constatação Prévia.	Art. 51-A
11/10/2024	Deferimento do Processamento da Recuperação Judicial.	Art. 52
16/10/2024	Termo de Compromisso da Administradora Judicial.	Art. 33
18/10/2024	Publicação Edital de Convocação de Credores.	Art. 52 § 1º
04/11/2024	Prazo para apresentação de divergências e habilitações administrativas (15 dias da publicação do Edital de Convocação de Credores)	Art. 7º § 1º
20/01/2024	Apresentação do Plano de Recuperação Judicial.	Art. 53
19/12/2024	Relação de Credores do AJ (45 dias do término do Art. 7º § 1º).	Art. 7º § 2º
	Publicação do Edital - Lista de Credores AJ.	Art. 7º, II e Art. 53
	Prazo fatal apresentação das Impugnações Judiciais - 10 dias da publicação do Edital - PRJ e Lista de Credores AJ.	Art. 8º
	Publicação do Edital – Aviso PRJ e Convocação AGC.	Art. 36
	Assembleia Geral de Credores.	Art. 37
	Encerramento do Stay Period (dia útil seguinte ao 180º dia da decisão de deferimento do processamento da RJ).	Art. 6º § 4º
	Homologação do plano de recuperação judicial.	Art. 58

 **Eventos ocorridos.**

 **Eventos a ocorrer.**

Societário

Dados Cadastrais

Supermercado Merco Express Ltda

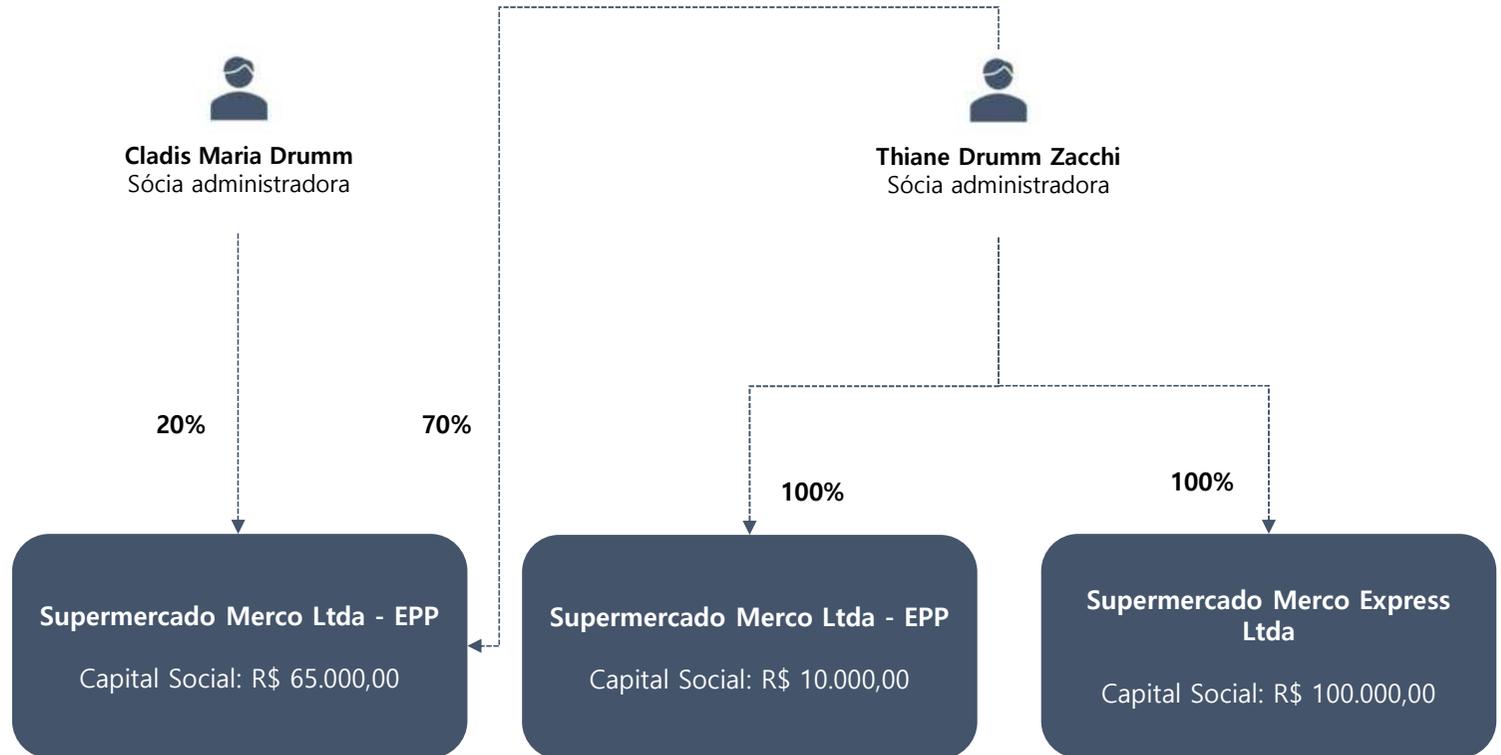
CNPJ 34.644.452/0001-28
Rua Minas Gerais, 669, sala 01,
Presidente Medici, Chapecó-SC.
Cep 89.801-200

Supermercado Merco Ltda - EPP

CNPJ 73.432.155/0001-70
Rua Plínio Arlindo de Ness – Acesso a BR
282, 4270, Letra D, Belvedere, Chapecó-
SC.
Cep 89.810-300

Merco Express Ltda - ME

CNPJ 47.111.821/0001-69
Avenida General Osório, 322 -E, Jardim
Itália, Chapecó-SC.
Cep 89.802-267

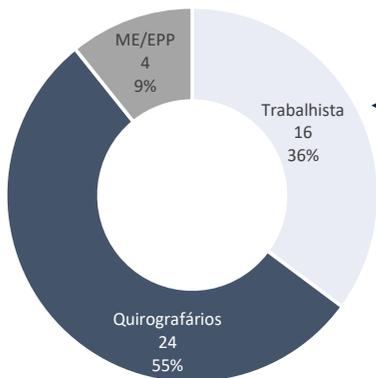


Passivo Concursal

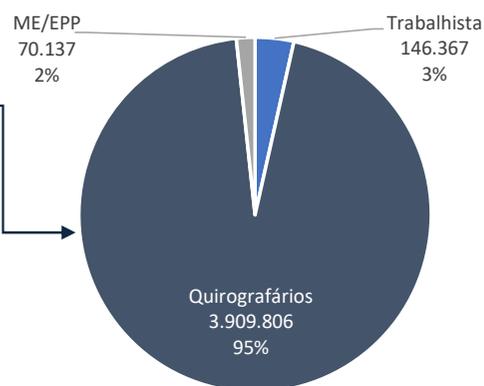
Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	16	146.367
Garantia Real	-	-
Quirografários	24	3.909.806
ME/EPP	4	70.137
Total	44	4.126.310

O passivo concursal do Grupo Merco alcança R\$ 4.126.309,96, concentrando-se na classe quirografária, majoritariamente. Da dívida concursal, cerca de R\$ 3,9 milhões, estão ligadas aos principais credores relacionados no quadro abaixo.

Passivo por nº de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



Principais Credores

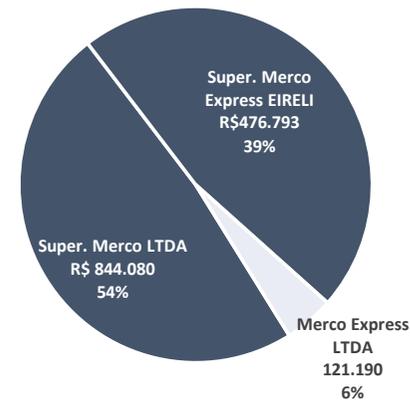
Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Cooperativa De Crédito Sicredi	1.274.544
Quirografários	Banco Bradesco S/A	988.920
Quirografários	Banco Do Brasil S/A	456.625
Quirografários	Gustavo De Souza Fabris	418.702
Quirografários	Basso Fundo De Investimento E Direitos Creditórios	336.935
Quirografários	Cooperativa de Crédito Sicoob Maxicredito	158.667
Trabalhista	Hernani Zanin Junior	98.892
Quirografários	Filipe Nath Fuscarini	71.314
Quirografários	Banco Bradesco Cartões S.A	65.482
ME/EPP	GMS Incorporação E Empreendimentos Ltda	58.096
Total		3.928.177

Passivo Tributário

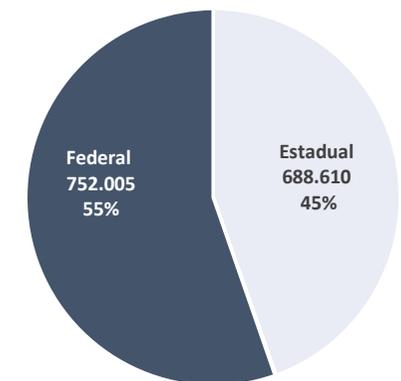
Empresa	Supermercado Merco	Supermercado Merco Express	Merco Express	Total
Passivo Tributário	nov/24	nov/24	nov/24	Total
Tributos Federais em Aberto	46.304	219.846	57.923	324.073
IRRF (pessoa física)	569	10.641	852	12.062
PIS/COFINS/CSLL	15.158	47.176	-	62.334
Simplex Nacional	13.611	161.926	42.558	218.096
INSS	15.821	-	9.157	24.978
FGTS	-	-	5.355	5.355
Funrural	84	-	-	84
Contribuições Retidas a Rec	1.061	102	-	1.164
Tributos Parcelados Federais	269.198	96.280	62.454	427.932
Par.Div Simplex Nacional	-	92.312	55.979	148.291
Parcelamentos Previdenciário:	-	3.968	-	3.968
Outros Parcelamentos	269.198	-	6.475	275.673
Total de Tributo Federais	315.502	316.126	120.377	752.005
Tributos Estaduais	528.158	160.318	133	688.610
ICMS a Recolher	270.973	160.318	133	431.425
Parcelamento ICMS	257.185	-	-	257.185
Total de Tributos Estaduais	528.158	160.318	133	688.610
Tributos Municipais	419	349	679	1.448
ISS	-	-	15	15
Contribuição Sindical a Rec.	419	349	664	1.433
Total de Tributos Municipais	419	349	679	1.448
Passivo Tributário Total	844.080	476.793	121.190	1.442.063

Segundos os demonstrativos contábeis, as Recuperandas possuíam débitos tributários no montante de R\$ 1,4 milhões em novembro/2024, sendo o Supermercado Merco Express detentor de 54% da dívida fiscal, conforme evidenciado no gráfico abaixo:

Passivo Tributário por Empresa (R\$)



Passivo Tributário por Esfera (R\$)



A dívida tributária demonstrou crescimento de 1% (R\$ 21,6 mil) em relação a outubro/2024. A seguir o detalhamento por empresa.

Passivo Tributário

Supermercado Merco Ltda.

Os débitos tributários federais correspondem a 37% (R\$ 315,5 mil) do passivo fiscal e, em novembro/2024, apresentou crescimento de R\$ 6,5 mil devido a inadimplência, em especial referente ao INSS (R\$ 15 mil). PIS e COFINS foram parcialmente abatidos por compensação fiscal e somam R\$ 15 mil na competência. Conforme razão contábil, houve recolhimento do FGTS mensal, no entanto os comprovantes de pagamento não foram disponibilizados.

O Supermercado Merco soma R\$ 269,1 mil em tributos parcelados que estão em inadimplência, conforme extratos disponibilizados. A Administração Judicial solicitou esclarecimentos a respeito da regularização do passivo tributário e a Recuperanda informou que está em processo de análise de um novo parcelamento, visando maiores benefícios.

Em consulta ao portal da Procuradoria Geral da Fazenda Nacional – PGFN em 15/01/2025, a dívida ativa total somava R\$ 289 mil.

A Administração Judicial solicitou os relatórios fazendários atualizados, bem como a atualização da situação dos parcelamentos federais.

No âmbito estadual, a Recuperanda possui R\$ 528,1 mil em débitos, na seguinte proporção: R\$ 264,7 mil em inadimplência, R\$ 257 mil parcelados. No período, não houve registros de pagamentos, apenas compensações fiscais de R\$ 17 mil relativos ao ICMS.

Tributos Estaduais (R\$)



A empresa disponibilizou o extrato de um parcelamento no valor de R\$ 76 mil que, até novembro/2024, estava ativo, mas com duas parcelas em atraso. A Administração Judicial solicitou maiores esclarecimentos a respeito dos parcelamentos dos tributos estaduais e incluirá as informações nos próximos relatórios.

Passivo Tributário

Supermercado Merco Express Ltda.

O passivo tributário do Supermercado Merco Express compreende tributos do âmbito federal (73%), dos quais se destacam Simples Nacional (R\$ 161,9 mil), INSS (R\$ 95 mil) e COFINS (R\$ 38 mil).

Embora haja nos registros contábeis de parcelamentos federais pelo Simples Nacional, não foi possível ratificar sua validade, devido à ausência do extrato fazendário.

No âmbito estadual, o débito de ICMS totaliza R\$ 160,1 mil, para novembro/2024.

No período em análise, não houve quitação de nenhum tributo, somente a compensação parcial de PIS, COFINS e de ICMS.

Em consulta ao portal da PGFN em 15/01/2025, verificou-se o montante de R\$ 487 mil em dívida ativa.

a Administração Judicial questionou a Recuperanda sobre a previsão de regularização do passivo tributário, e foi informada de que a devedora está estudando a possibilidade de novos parcelamentos.

Merco Express Ltda.

A dívida tributária da Merco Express abrange, majoritariamente, débitos vinculados ao Simples Nacional no total de R\$ 98 mil.

Em novembro/2024, a empresa efetuou recolhimento do FGTS mensal (R\$ 1 mil) e pagou o parcelamento com a PGFN (R\$ 554,91), mas não disponibilizou os comprovantes, os quais a Administração Judicial solicitou para validação.

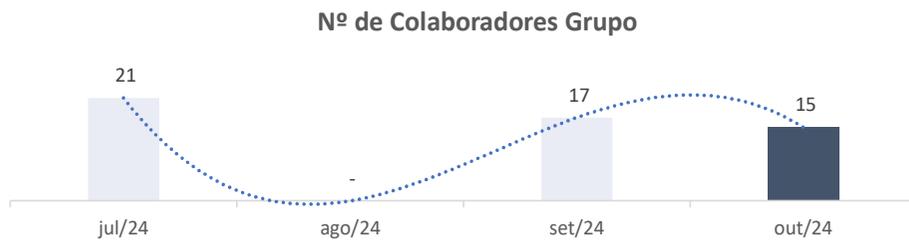
A Merco Express, de acordo com seus demonstrativos contábeis, possui atualmente dois parcelamentos, mas somente um está ativo, conforme quadro abaixo:

Número	Total parcelas	Quitadas	Saldo (R\$)	Situação
Parc. n° 02110001200237075352	27	10	6.475	Ativo/Em dia
Parcelamento Simples Nacional	-	-	55.979	Inativo

A Administradora Judicial questionou a Recuperanda sobre a previsão para a regularização dos débitos. Aguarda-se retorno.

Empregados

O Grupo Merco não disponibilizou a folha de novembro/2024, razão pela qual as informações de outubro/2024 são reapresentadas nessa oportunidade. Naquele período, o Grupo Merco realizou a demissão de 2 funcionários, finalizando a competência com 15 colaboradores, conforme o gráfico:



Dos 15 colaboradores, 9 estão alocados na Merco Express e 6 no Supermercado Merco Ltda. A Supermercado Merco Express não possui empregados registrados, mas, em julho/2024, contava com 6 funcionários. A Administração Judicial solicitou a confirmação das demissões acompanhada das rescisões para análise e incluirá os esclarecimentos nos próximos relatórios.

Em outubro/2024, o Grupo contava com 11 funcionários ativos, conforme tabela abaixo:

Situação Empregados	set/24	out/24
Trabalhando	12	11
Férias	1	2
Demitidos	3	1
Outros	1	1
Total	17	15

Em outubro/2024 o quadro de funcionários se arranjava na seguinte ordem:



No período, o corpo funcional da empresa gerou R\$ 27,9 mil em proventos e computou R\$ 14 mil em descontos, culminado em proventos líquidos de R\$ 13,8 mil. De acordo com o razão contábil, os salários estão em dia e o FGTS a competência de agosto/2024 foi recolhido e os comprovantes de pagamentos foram solicitados. No entanto INSS e IRRF estão em inadimplência.

Balanco Patrimonial - Supermercado Merco Ltda.

Balanco Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E	set/24	out/24	nov/24
Circulante		2.034.681	2.097.674	2.211.632
Caixas e Equivalentes de Caixa	1.1	37.107	51.641	79.326
Clientes	1.2	896.048	847.462	857.863
Outros Créditos		287.882	368.555	415.553
Estoques	1.3	813.644	830.016	858.891
Não Circulante		142.644	140.359	138.085
Realizável a Longo Prazo		3.460	3.460	3.460
Investimentos		3.274	3.274	3.274
Imobilizado	1.4	135.910	133.626	131.351
Total		2.177.325	2.238.034	2.349.717

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

Notas Explicativas - Supermercado Merco Ltda.

1.1 Disponível



As disponibilidades da Recuperanda são compostas por caixa e depósitos bancários, conforme tabela abaixo:

Disponibilidades (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Caixa	36.813	38.229	39.389
Depositos Bancários	293	13.412	39.936
Total	37.107	51.641	79.326

O saldo de depósitos bancários foi de R\$ 13,4 mil em outubro/2024 e R\$ 39,9 mil em novembro/2024 apresentando crescimento de R\$ 27 mil, decorrente de crescimento no recebimento de clientes. A movimentação da rubrica, entre entradas e saídas atingiu R\$ 561 mil em novembro/2024.

Conforme razão contábil, os principais recebimentos da empresa foram provenientes de clientes, com destaque à Bugio Agropecuária. As saídas se destacam pelo pagamento de salários e de fornecedores. Os extratos bancários foram apenas parcialmente disponibilizados, ratificando 98% (R\$ 39,2 mil) dos saldos apresentados na contabilidade.

A Administração Judicial solicitou validação do saldo de R\$ 39 mil apresentado no caixa.

Notas Explicativas - Supermercado Merco Ltda.

1.2 Clientes



No mês de novembro/2024, a Recuperanda registrou R\$ 857 mil a receber de clientes, crescimento de R\$ 10 mil em relação ao período anterior. O aumento é atribuído ao volume de vendas a prazo (R\$ 241 mil), superior aos valores efetivamente recebidos (R\$ 230 mil), motivado pelo crescimento das vendas no período.



A Recuperanda disponibilizou relatório de previsão de recebimentos para novembro/2024. No entanto, o documento só apresenta as movimentações do mês, de modo que não foi possível validar os valores apresentados na contabilidade. A Administração Judicial solicitou *aging list* atualizado, percentual de inadimplência dos clientes e prazo médio de recebimentos. Questionou-se também a validação do saldo de R\$ 857 mil no demonstrativo contábil da Recuperanda.

1.3 Estoques



Os estoques da Recuperanda registraram aumento de R\$ 28,8 mil, justificado pela aquisição de mercadorias para revenda. O saldo final de estoques na competência alcançou R\$ 858,8 mil, conforme gráfico abaixo:



A rubrica "Outros Estoques" não apresentou movimentação em 2024 e, conforme esclarecimento da Recuperanda, trata-se de saldo de encerramento contábil, sem detalhamento.

Solicitou-se anteriormente o inventário dos estoques, bem como a apresentação do relatório de Curva ABC das mercadorias, a fim de validar os saldos apresentados e identificar os itens de maior relevância da empresa.

Notas Explicativas - Supermercado Merco Ltda.

1.4 Imobilizado



O Imobilizado da empresa soma R\$ 133,6 mil, compreendendo equipamentos para processamento de dados, instalações, máquinas, aparelhos e equipamentos, móveis e utensílios, veículos e consórcios.

Imobilizado (R\$)



INTENCIONALMENTE EM BRANCO

A Recuperanda, ainda, possui R\$ 20,1 mil no Imobilizado composto por Consórcios.

No período, a rubrica reduziu R\$ 2,2 mil, referente à depreciação. A Recuperanda enviou a relação de bens, o que confirmou os valores contabilizados.

Balço Patrimonial - Supermercado Merco Ltda.

Balço Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E	set/24	out/24	nov/24
Circulante		1.846.363	1.926.725	2.038.133
Instituiões Financeiras	2.1	754.212	738.598	738.598
Fornecedores	2.2	710.713	803.299	906.341
Obrigaões Tributárias	2.3	271.224	280.426	287.846
Obrigaões Trabalhistas e Previdenciárias	2.3	61.072	55.272	58.224
Outras Obrigaões		49.141	49.131	47.124
Não Circulante		775.158	775.158	775.158
Instituiões Financeiras	2.1	293.285	293.285	293.285
Obrigaões Tributárias	2.3	481.873	481.873	481.873
Patrimônio Líquido		-442.704	-444.196	-444.196
Capital Social		65.000	65.000	65.000
Lucros e Prejuízos Acumulados	-	507.704	509.196	509.196
Total		2.178.817	2.257.686	2.369.095

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

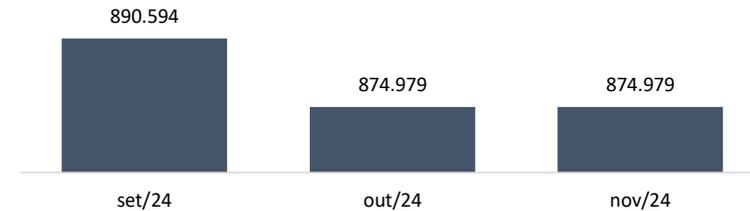
Notas Explicativas – Supermercado Merco Ltda.

2.1 Instituiões financeiras



A Recuperanda apresentou obrigaões junto as instituiões financeiras de curto e longo prazo de R\$ 874,9 mil ao final de novembro/2024, reduão de 2% (R\$ 15 mil), conforme ilustra o gráfico abaixo:

Instituiões Financeiras (R\$)



Conforme os demonstrativos contábeis, a reduão decorre do pagamento de R\$ 37,6 mil na conta "Merco Express Ltda." decorrente de transferências de recursos entre as empresas para pagamentos de fornecedores. Ainda, identificou-se registros de pagamentos na conta 'Banco do Brasil 764306464'.

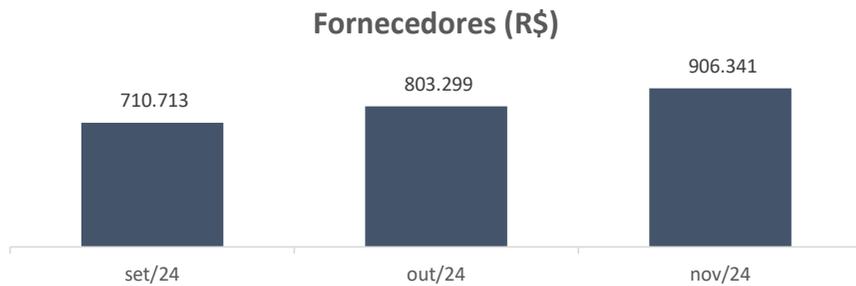
A Administração Judicial solicitou o Contrato do Banco do Brasil 764306464 para análise e verificação.

Notas Explicativas - Supermercado Merco Ltda.

2.2 Fornecedores



A Recuperanda apresenta R\$ 906,3 mil em dívidas com fornecedores no final de novembro/2024, como mostra o gráfico abaixo:



INTENCIONALMENTE EM BRANCO

O aumento de 28% (R\$ 195,6 mil) em relação a competência de setembro, decorre de maiores compras no período (R\$ 226,7mil) em comparação aos pagamentos de fornecedores (R\$ 119 mil). Sendo a maior compra com o fornecedor WMS Supermercados no montante de R\$ 58,5 mil, seguido pelo fornecedor SDB Comércio de Alimentos, no valor de R\$ 39 mil. Conforme razão contábil, o fornecedor Passarela Center Ltda. representa 14% do total devido (R\$ 128,8 mil). A Recuperanda não disponibilizou *aging list* para validação dos saldos. A Administração Judicial solicitou relatório de controle para averiguar o aumento da conta.

DRE - Supermercado Merco Ltda.

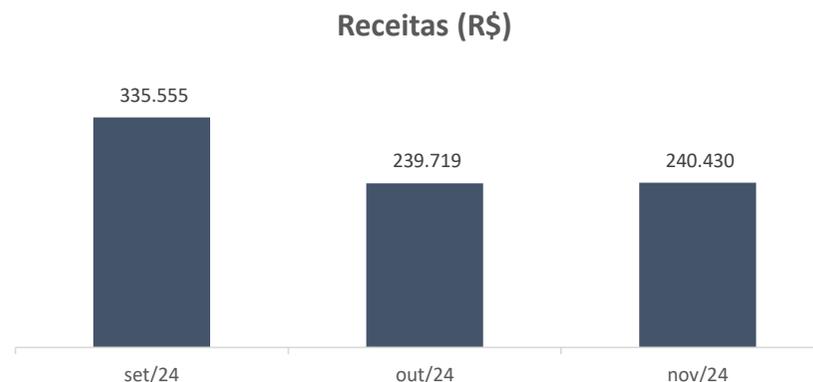
DRE (R\$)	N.E.	set/24	out/24	nov/24
Receita Operacional Bruta	3.1	335.555	239.719	240.430
(-) Dedução da Receita		(133.951)	(28.849)	(25.857)
Receita Líquida		201.604	210.869	214.574
CMV	3.2	(139.771)	(160.549)	(151.210)
Lucro Bruto		61.833	50.320	63.364
Despesas Operacionais	3.3	(58.806)	(52.273)	(50.052)
Despesa Administrativas		(58.781)	(52.264)	(50.052)
Despesa Tributárias		(25)	(9)	(0)
Outros Receitas Operacionais		622	492	3
Resultado Operacional		3.648	(1.461)	13.315
Resultado Financeiro	3.4	(14.267)	(18.191)	(18.393)
Despesas Financeiras		(14.267)	(18.191)	(18.393)
Receitas Financeiras		-	-	-
Resultado Líquido	3.5	(10.619)	(19.652)	(5.078)

Notas Explicativas – Supermercado Merco Ltda.

3.1 Receitas



O Faturamento da Recuperanda apresentou aumento de R\$ 711,56 em novembro/2024, totalizando R\$ 240 mil, conforme gráfico abaixo:



A Recuperanda afirmou não passar por sazonalidade nos negócios e que as variações nas vendas se devem por ações comerciais.

A Administração Judicial solicitou as projeções de faturamento para os próximos meses e questionou quais são as próximas ações de mercado previstas.

Notas Explicativas - Supermercado Merco Ltda.

3.2 CPV



Os custos apresentaram retração de 6% em novembro/2024, conforme ilustra o quadro abaixo:

Cusos x Rec. Líquida	set/24	out/24	nov/24
Receita Líquida	201.604	210.869	214.574
Custos	(139.771)	(160.549)	(151.210)
%	69%	76%	70%

A Administração Judicial solicitou anteriormente o detalhamento dos custos, conforme esclarecimento da Recuperanda, os custos de mercadoria, são calculados através da movimentação de compras, créditos, devoluções, perdas e variação do estoque.

3.3 Despesas Operacionais



A Recuperanda registrou declínio nos dispêndios de R\$ 2,2 no mês de novembro. A redução concentrou-se integralmente na conta de despesas administrativas, especialmente, despesas com veículos. Solicitou-se à Recuperanda os pormenores dos prestadores de serviço das atividades contratadas.

3.4 Resultado financeiro



O resultado financeiro totalizou R\$ 18 mil, apresentando em novembro/2024 redução de R\$ 201,92 em relação ao mês anterior, decorrente da queda conta de juros (R\$ 14,1 mil) sobre pagamento de duplicatas em atraso.

3.5 Resultado líquido



A empresa apresentou prejuízo líquido em outubro/2024 e novembro/2024, conforme demonstra-se abaixo:



Apesar do resultado negativo, o desempenho da Recuperanda apresentou melhora devido ao aumento das vendas e redução dos custos. As despesas financeiras, no entanto, absorveram os lucros gerados, ocasionando o prejuízo de R\$ 5 mil no período.

Balço Patrimonial - Supermercado Merco Express Ltda.

Notas Explicativas – Sup. Merco Express Ltda.

Balço Patrimonial - Ativo (R\$)	NE	set/24	out/24	nov/24
Circulante		1.757.953	1.736.498	1.721.057
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	52.098	25.807	10.366
Clientes	1.2	1.705.261	1.709.281	1.709.281
Outros Créditos		480	1.046	1.046
Estoques	1.3	114	364	364
Não Circulante		1.687	1.670	1.653
Realizável a longo prazo		-	58	-
Investimentos		300	300	300
Imobilizado	1.4	1.387	1.370	1.353
Total		1.759.640	1.738.168	1.722.710

1.1 Disponível



A Recuperanda possuía R\$ 25 mil em caixa e equivalentes de caixa ao fim de outubro/2024, e R\$ 10,3 mil em novembro/2024o, apresentando redução, conforme ilustra o gráfico abaixo:



De acordo com os demonstrativos contábeis da Recuperanda, as disponibilidades são compostas, quase que em sua totalidade, pelo caixa acompanhado, em menor grau, por saldos de depósitos bancários. O grupo de contas se apresenta da seguinte forma:

Disponível (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Caixa	51.590	25.339	9.891
Bancos	508	468	475
Total	52.098	25.807	10.366

Notas Explicativas - Supermercado Merco Express Ltda.

Foram movimentados R\$ 27 mil (entradas e saídas) em outubro/2024 e R\$ 138 mil em novembro/2024.

No mês de outubro/2024, o caixa apresentou redução de R\$ 26 mil, sendo R\$ 14,4 mil referente ao pagamento de aluguel e R\$ 10,8 mil de férias pagas a funcionários, referente à competência do mês de julho/2024.

Na competência de novembro/2024, as saídas de caixa abrangem somente a quitação de 3 aluguéis, no total de R\$ 15,4 mil

Os recibos das operações não foram disponibilizados, impossibilitando a confirmação dos lançamentos contábeis.

Quanto a movimentação dos bancos, em novembro/2024, conforme razão contábil, foram registrados R\$ 54,8 mil de juros de cartão de crédito e R\$ 1,6 mil de tarifas bancárias. Não houve envio dos extratos bancários, o que inviabilizou a validação das movimentações apontadas.

A Administração Judicial solicitou os extratos bancários, bem como os recibos dos pagamentos ocorridos via caixa nas competências. As informações serão apresentadas nos próximos relatórios.

1.2 Clientes



A Recuperanda possui R\$ 1,7 milhões a receber de clientes registrados em novembro/2024, conforme gráfico abaixo:



O aumento verificado entre setembro/2024 e outubro/2024, na monta de R\$ 4 mil, decorre das vendas no mês.

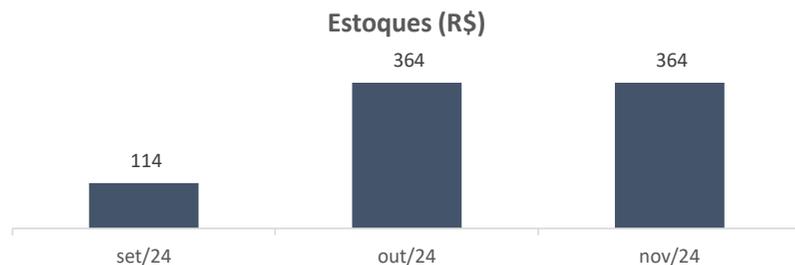
A Recuperanda não remeteu o *aging list* de clientes, apesar de solicitado. A Administração Judicial solicitou também a validação do saldo de R\$ 1,7 milhões, bem como uma previsão para recebimento dos valores e incluirá os detalhes nos próximos relatórios.

Notas Explicativas - Supermercado Merco Express Ltda.

1.3 Estoques



A rubrica é composta, exclusivamente, por mercadorias para revenda, apresentando os seguintes saldos no período avaliado:



Em novembro/2024 a rubrica não apresentou movimentação comparado ao mês anterior, pois não houve vendas registradas no período. Em outubro/2024 houve entradas de R\$ 431,35 e apropriação do custo de R\$ 181,15.

Solicitou-se o inventário detalhado dos estoques, bem como a apresentação do relatório de Curva ABC, a fim de validar os saldos apresentados e identificar os itens de maior relevância da empresa.

1.4 Imobilizado



A Recuperanda possui R\$ 1,3 mil em ativos imobilizados, compostos por máquinas, aparelhos e equipamentos (R\$ 2.029,00), subtraído a depreciação acumulada (R\$ 676,30).

Nas duas competências em análise houve redução de R\$ 16,91, referente as parcelas mensais da depreciação, conforme demonstrativo contábil.

A Recuperanda disponibilizou o relatório de bens, ratificando os valores contabilizados.

INTENCIONALMENTE EM BRANCO

Balço Patrimonial - Supermercado Merco Express Ltda. Notas explicativas – Supermercado Merco Express Ltda.

2.1 Instituições financeiras



A empresa apresenta obrigações junto a instituições financeiras na monta de R\$ 280 mil, conforme demonstra o gráfico abaixo:

Empréstimos e Financiamentos (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Banco Bradesco S/A	208.859	208.859	208.859
Banco Brasil	70.219	70.219	70.219
Merco Express Ltda	1.016	1.016	1.016
Total	280.094	280.094	280.094

Conforme os demonstrativos contábeis, não há movimentação na rubrica desde setembro/2024. A conta "Merco Express Ltda." abrange transferências de recursos entre as empresas para pagamentos de fornecedores.

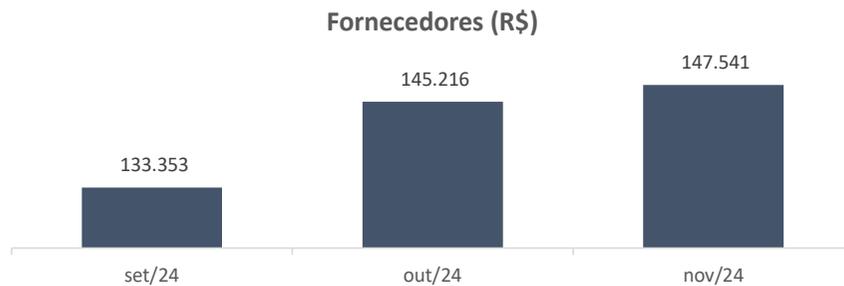
Balço Patrimonial - Passivo (R\$)	NE	set/24	out/24	nov/24
Circulante		981.479	1.035.435	1.094.868
Empréstimos e Financiamentos	2.1	280.094	280.094	280.094
Fornecedores	2.2	133.353	145.216	147.541
Obrigações Tributárias	2.3	386.359	387.095	387.668
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.3	124.924	114.120	114.120
Outras Obrigações	2.4	56.749	108.910	165.444
Não Circulante		88.779	88.779	88.779
Obrigações Tributárias	2.3	88.779	88.779	88.779
Patrimônio Líquido		909.258	909.258	909.258
Capital Social		100.000	100.000	100.000
Lucros e Prejuízos Acumulados		809.258	809.258	809.258
Total		1.979.516	2.033.472	2.092.905

Notas Explicativas - Supermercado Merco Express Ltda.

2.2 Fornecedores



A Recuperanda apresentou dívidas junto a fornecedores de R\$ 147,5 mil em novembro/2024, conforme demonstra o gráfico abaixo:



O aumento de R\$ 11,8 mil e R\$ 2,3 mil nos meses de outubro/2024 e novembro/2024, respectivamente, decorre de maiores compras e não houve quitação nos meses em análise.

Conforme razão contábil, em outubro/2024 se destaca a dívida com o fornecedor Celesc Distribuição S.A. de R\$ 6 mil e, em novembro/2024, destaca-se a dívida de R\$ 2,2 mil com o fornecedor Contaseg.

A Recuperanda não remeteu o relatório de contas a pagar, apesar de solicitado.

2.4 Outras Obrigações



Conforme demonstrativos contábeis, o grupo de contas é constituída por:

Outras Obrigações (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Contas a Pagar	4.499	4.499	4.499
Alugueis a Pagar	-	-	-
Patrimonial Segurança Ltda	4.499	4.499	4.499
Contas Correntes	52.250	108.910	165.444
Banco Bradesco	52.250	108.910	165.444
Total	56.749	113.409	169.943

A rubrica "Banco Bradesco" abrange o saldo negativo da conta corrente, referente aos juros mensais. Conforme mencionado anteriormente, os extratos bancários não foram disponibilizados para validação dos saldos.

DRE - Supermercado Merco Express Ltda.

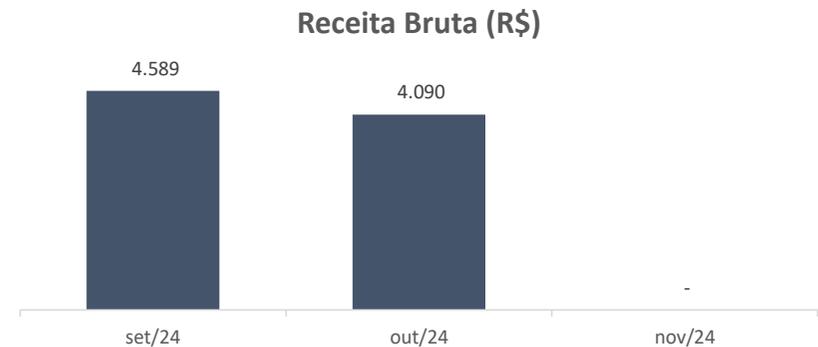
DRE (R\$)	NE	set/24	out/24	nov/24
Receita Bruta	3.1	4.589	4.090	-
Deduções		(819)	(477)	-
Receita Líquida		3.770	3.613	-
Custos	3.2	(3.533)	(3.311)	(86)
Lucro Bruto		236	301	(86)
Despesas Operacionais	3.3	(23.144)	(23.459)	(18.277)
Despesas de Vendas		-	(127)	-
Despesas Administrativas		(23.142)	(23.398)	(18.277)
Despesas Tributárias		(2)		
Outras Receitas Operacionais		-	67	
Resultado Operacional		(22.907)	(23.091)	(18.363)
Despesas Financeiras	3.4	(52.250)	(51)	(56.585)
Lucro Líquido	3.5	(75.157)	(23.142)	(74.948)

Notas Explicativas – Supermercado Merco Express Ltda.

3.1 Receitas



A Recuperanda apresentou, em outubro/2024, R\$ 4 mil em vendas de mercadorias, enquanto, em novembro/2024, não registrou receitas de vendas, conforme ilustra o gráfico abaixo:



A Administração Judicial voltou a questionar a respeito do zeramento das receitas, bem como sua projeção para os próximos meses.

Notas Explicativas - Supermercado Merco Express Ltda.

3.2 CPV



Em outubro/2024, os custos absorveram 92% da receita líquida, conforme ilustra o quadro abaixo:

Custos x Receita Líquida (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Receita Líquida	3.770	3.613	-
Custos	-3.533	-3.311	-86
%	-94%	-92%	100%

A Administração Judicial solicitou o detalhamento dos custos, mas a Recuperanda apenas informou que apura a rubrica por meio das movimentações de compras, perdas e a variação do estoque.

Conforme o razão contábil, o valor de R\$ 85,86 registrado em novembro/2024 refere-se a compra de mercadorias. Visto a ausência de compras registradas nos estoques, a Administração Judicial solicitou maiores detalhes sobre a apuração dos custos e os esclarecimentos serão abordados no próximo relatório.

3.3 Despesas Operacionais



As despesas operacionais apresentaram redução de R\$ 5,1 mil em novembro/2024, conforme gráfico abaixo:



A queda concentrou-se na conta de despesas administrativas com utilidades e serviços referente a energia elétrica com a empresa Celesc Distribuição S.A.

Entre as despesas, destaca-se os valores de aluguel de R\$ 16 mil, correspondente a 88% da conta.

Questionou-se a ausência do registro de energia elétrica no mês de novembro/2024 e aguarda resposta da Recuperanda.

Notas Explicativas - Supermercado Merco Express Ltda.

3.4 Despesas Financeiras



O resultado financeiro da companhia é composto, exclusivamente, de despesas financeiras, apresentando os seguintes montantes durante o período analisado:



Os dispêndios financeiros abrangem despesas bancárias diversas no valor de R\$ 1,6 mil e juros e multas, no total de R\$ 54,8 mil referente a mora de cartão de crédito do Banco Bradesco.

3.5 Resultado líquido



A empresa apresentou resultado líquido negativo em todos os períodos de tela, conforme gráfico abaixo:



Apesar dos custos e dos dispêndios administrativos e financeiros apresentarem redução em novembro/2024, não foi suficiente para indicar melhora no desempenho, refletindo em prejuízo de R\$ 74,9 mil no período.

Balço Patrimonial - Merco Express Ltda.

Ativo	NE	set/24	out/24	nov/24
Ativo Circulante		301.194	323.356	337.898
Caixas e Equivalentes de Caixa	1.1	78.853	91.852	99.981
Clientes	1.2	137.936	161.382	165.531
Outros Créditos		42.069	28.133	32.483
Estoques	1.3	42.335	41.989	39.903
Total		301.194	323.356	337.897

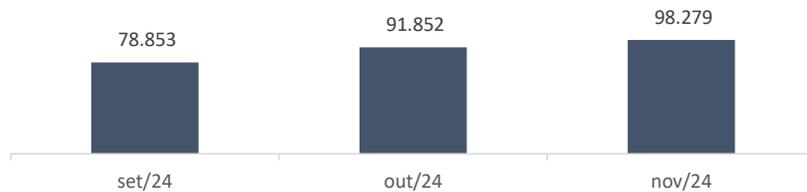
Notas Explicativas – Merco Express Ltda.

1.1 Disponível



As disponibilidades da Recuperanda apresentaram aumento de R\$ 6,4 mil no mês de novembro/2024, conforme ilustra o gráfico abaixo:

Disponível (R\$)



De acordo com os demonstrativos contábeis, o disponível da empresa é constituído da seguinte forma:

Disponibilidades (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Caixa	74.367	85.453	98.279
Bancos	4.486	6.399	1.701
Total	78.853	91.852	99.981

Em novembro/2024, foram movimentados R\$ 245,4 mil (entradas e saídas) dentre caixa e depósitos bancários.

No caixa, as entradas referem-se aos saques de conta corrente, e pagamento de pró-labore à sócia, além de R\$ 2,2 mil referente a rescisão de Vandressa Olinda. Devido à ausência dos recibos assinados, restou impossibilitada a confirmação dos demonstrativos contábeis.

A partir dos extratos bancários de novembro/2024, ratificou-se o saldo acima apresentado. As principais movimentações se referem a tarifas bancárias, pagamentos de tributos e de fornecedores, gastos com cartão de crédito e recebimentos.

A Administração Judicial solicitou validação dos saldos no caixa e recibo assinado da rescisão acima mencionada.

Notas Explicativas - Merco Express Ltda.

1.2 Clientes



A Recuperanda possuía R\$ 165,5 mil em saldos a receber de clientes no mês de novembro/2024, demonstrando um crescimento de 3% (R\$ 4 mil) quando comparado ao mês anterior:



Segundo os demonstrativos contábeis, a Recuperanda realizou R\$ 114 mil em novas vendas e acusou R\$ 110 mil em recebimentos.

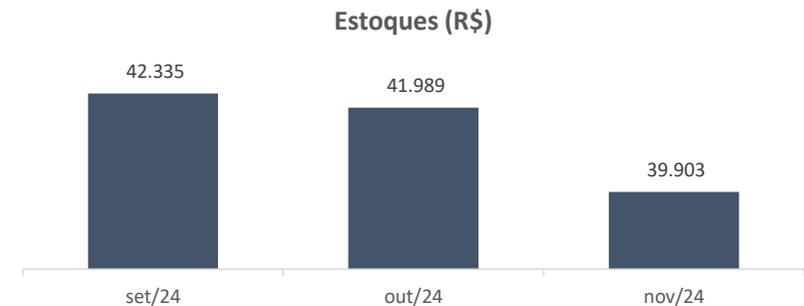
A Recuperanda não disponibilizou relatório de contas a receber e, no razão contábil, as vendas são registradas em clientes diversos, de modo que não foi possível identificar as movimentações.

A Administração Judicial solicitou o *aging list* atualizado e incluirá os detalhes nos próximos relatórios.

1.3 Estoques



Os estoques da empresa apresentaram redução de R\$ 2 mil, finalizando a competência de novembro/2024 com saldo de R\$ 39,9 mil, conforme o gráfico:



Os estoques da Recuperanda compreendem, exclusivamente, mercadorias para revenda, entretanto, a contabilidade não discrimina a sua composição, restando prejudicada a análise pormenorizada da conta. Solicitou-se o inventário detalhado dos estoques, bem como a apresentação do relatório de Curva ABC a fim de validar os saldos apresentados e identificar os itens de maior relevância da empresa.

Notas Explicativas – Merco Express Ltda.

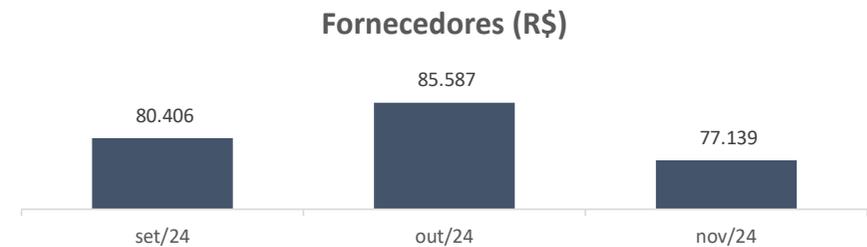
Passivo	NE	set/24	out/24	nov/24
Passivo Circulante		143.951	157.678	154.741
Fornecedores	2.2	80.406	85.587	77.139
Obrigações Tributárias	2.3	37.973	45.011	52.802
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.3	24.301	25.809	24.130
Contas a Pagar	2.2	1.271	1.271	670
Não Circulante		53.211	53.211	53.211
Obrigações a Longo Prazo	2.3	53.211	53.211	53.211
Patrimônio Líquido		108.869	108.869	108.869
Capital Social		10.000	10.000	10.000
Lucros e Prejuízos Acumulados		98.869	98.869	98.869
Total		306.030	319.757	316.821

Notas Explicativas – Merco Express Ltda.

2.2 Fornecedores



A rubrica encerrou novembro/2024 com saldo de R\$ 77,1 mil, apontando retração de R\$ 8,4 mil em relação ao período anterior, conforme gráfico ao lado:



A redução decorre de maiores pagamentos no período (R\$ 65 mil) em comparação a novas compras (R\$ 56 mil). Sendo os maiores pagamentos para Supermercado Merco Express Ltda. (R\$ 12,8 mil) e maior compra com o fornecedor SPAL Ind. Brasileira de Bebida (R\$ 8,8 mil) e Distribuidora de Bebidas ACB Ltda. (R\$ 7,3 mil).

A Administração Judicial solicitou o relatório de *aging list*, assim como prazo médio de pagamento.

DRE – Merco Express Ltda.

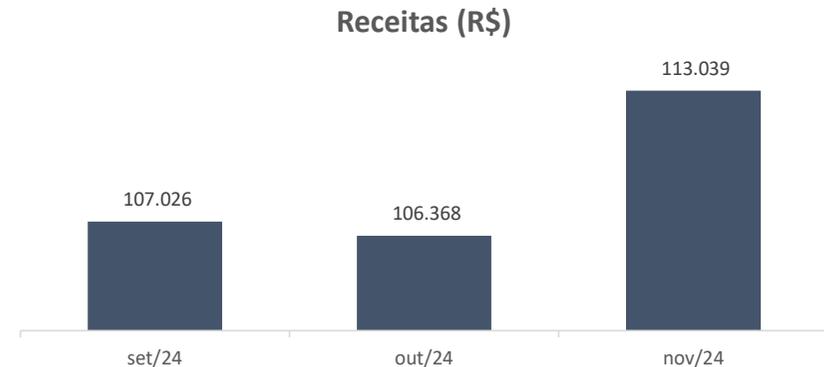
Merco Express Brava	NE	set/24	out/24	nov/24
Receita Operacional Bruta	3.1	107.026	106.368	113.039
(-) Dedução da Receita		(7.082)	(7.407)	(8.158)
Receita Líquida		99.943	98.962	104.880
CMV	3.2	(47.233)	(62.083)	(58.836)
Lucro Bruto		52.710	36.878	46.044
Despesas Operacionais	3.3	(37.269)	(27.628)	(27.965)
Despesa Administrativas		(30.741)	(27.305)	(27.802)
Despesa Tributárias		(6.528)	(323)	(163)
Resultado Operacional		15.441	9.250	18.079
Despesas Financeiras		(520)	(1.044)	(800)
Resultado Financeiro		(520)	(1.044)	(800)
Outros Receitas Operacionais		82	229	199
Resultado Líquido	3.4	15.002	8.435	17.479

Notas Explicativas – Merco Express Ltda.

3.1 Receitas



O faturamento da Recuperanda apresentou aumento em novembro/2024 na ordem de R\$ 6,6 mil em relação ao mês anterior, conforme ilustra o gráfico abaixo:



A Recuperanda afirma não haver sazonalidade das vendas, de modo que a variação se deve por ações comerciais que incentivaram as saídas. A Administração Judicial solicitou maiores detalhes sobre as ações e as projeções de faturamento para os próximos meses.

Notas Explicativas – Merco Express Ltda.

3.2 CMV



Os custos absorveram 56% da receita líquida em novembro/2024, uma redução de 7% quando comparado a outubro/2024, conforme ilustra o quadro abaixo:

Custos x Receita Líquida (R\$)	set/24	out/24	nov/24
Receita Líquida	99.943	98.962	104.880
Custos	(47.233)	(62.083)	(58.836)
%	47%	-63%	-56%

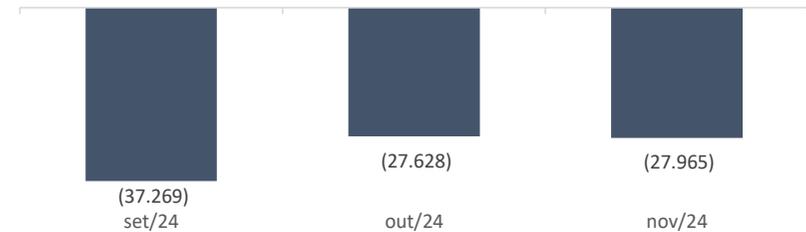
A Administração Judicial solicitou o detalhamento dos custos e a Recuperanda apenas informou que apura o valor da rubrica pelas movimentações de compras, perdas e a variação do estoque.

3.3 Despesas Operacionais



As despesas operacionais da Recuperanda apresentaram aumento em novembro/2024 na ordem de R\$ 496,54, conforme gráfico ao lado:

Despesas Operacionais (R\$)



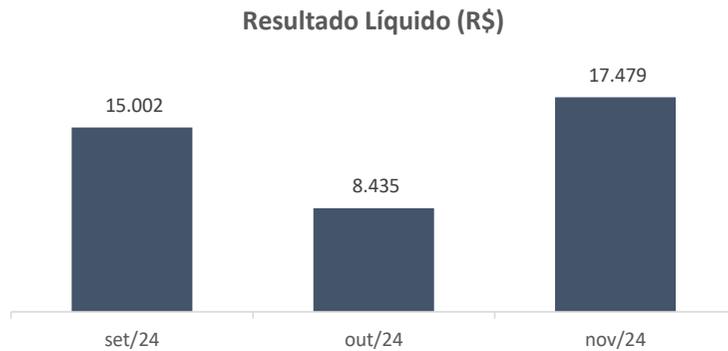
As despesas operacionais abrangem, majoritariamente, os gastos com pessoal (R\$ 12,5 mil) e gastos gerais, com destaque para energia elétrica (R\$ 5 mil) e honorários advocatícios (R\$ 4,5 mil), referente a pagamento à Alice Bocca Sociedade de Advocacia.

Notas Explicativas- Merco Express Ltda.

3.4 Resultado líquido



A empresa apresentou lucro líquido de R\$ 17,4 mil, conforme gráfico abaixo:



INTENCIONALMENTE EM BRANCO

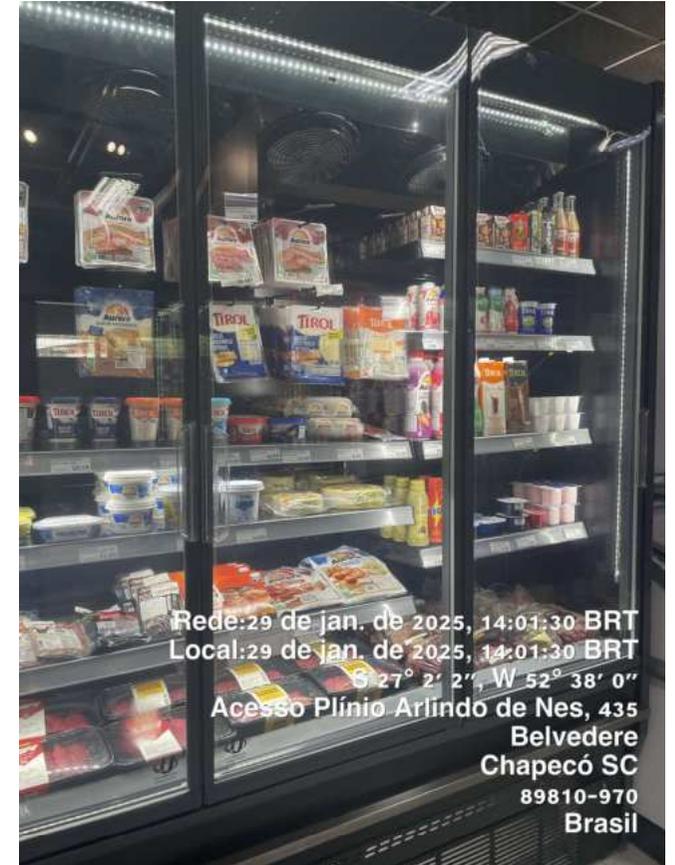
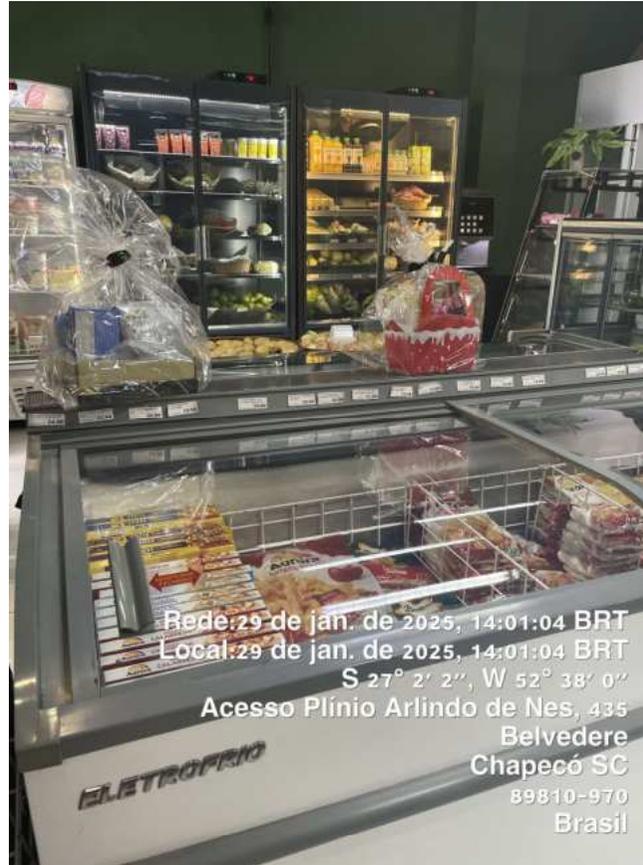
A melhora no resultado observado em novembro/2024 se deve ao crescimento das receitas em 6% (R\$ 6,6 mil), enquanto os custos apresentaram queda de 5%, refletindo no aumento de R\$ 9 mil no desempenho da Recuperanda.

Vistorias – Supermercado Merco Ltda.

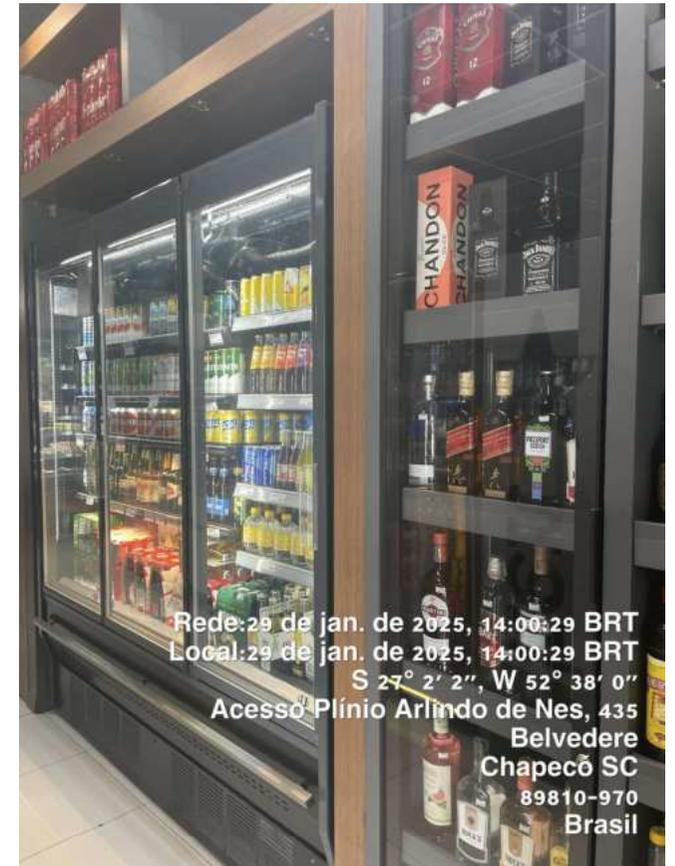
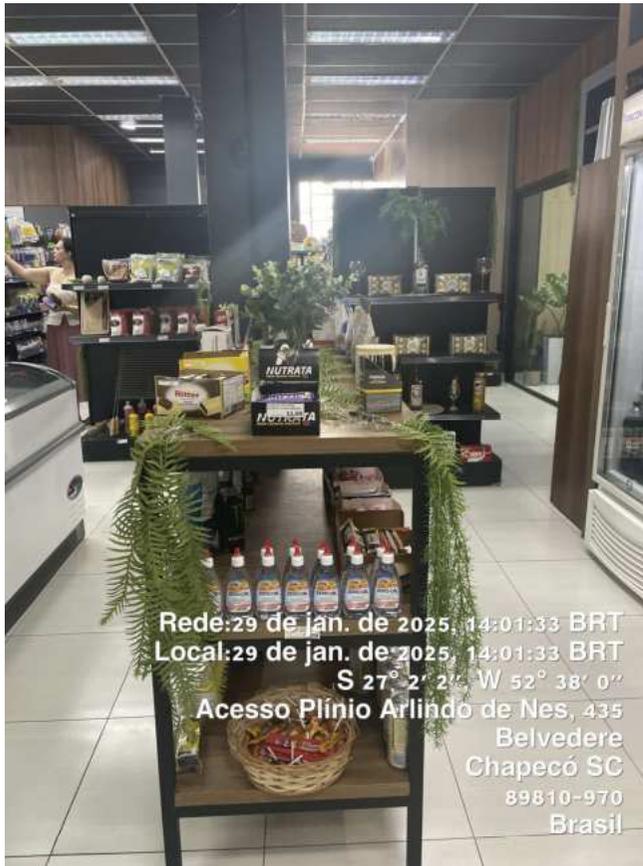
No dia 29/01/2025, a representante da Administradora Judicial compareceu pessoalmente no estabelecimento de Supermercado Merco Ltda., na rua Plínio Arlindo Nes – Acesso à BR 282, nº 4270 – D, Belvedere, Chapecó/SC. Na loja, foi recepcionada pela sócia das Recuperandas, que mencionou a baixa de movimento por ser mês de janeiro, mas que está sendo instalado um novo loteamento nas proximidades da loja, o que gera a expectativa de melhorar as vendas. Está em curso uma pequena reforma nessa loja, que já está sendo finalizada.



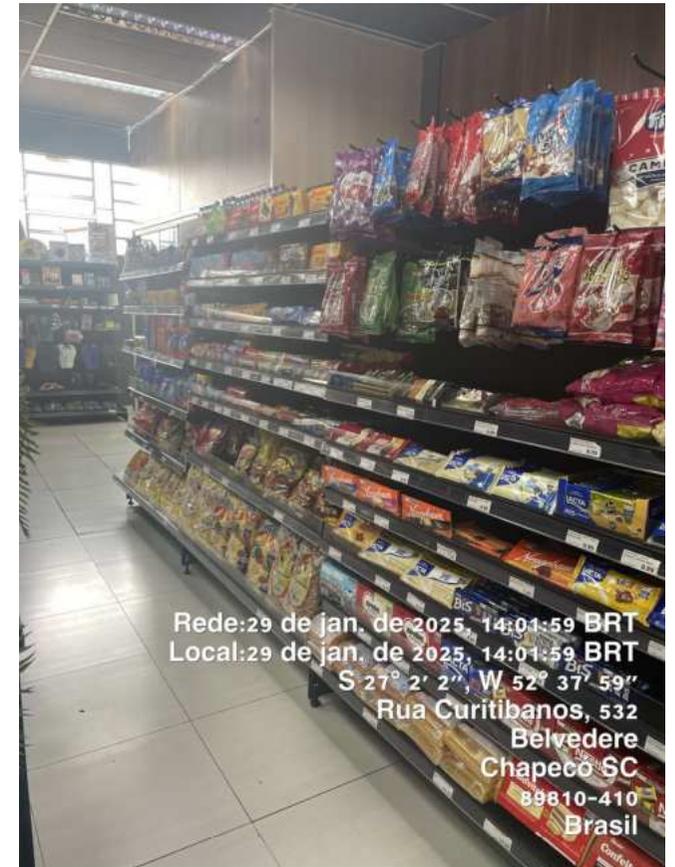
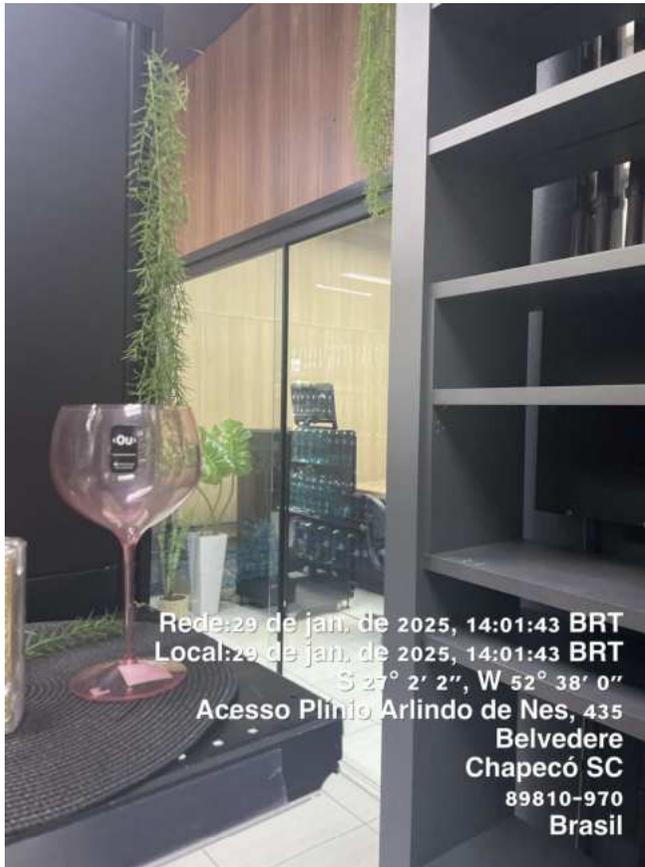
Vistorias – Supermercado Merco Ltda.



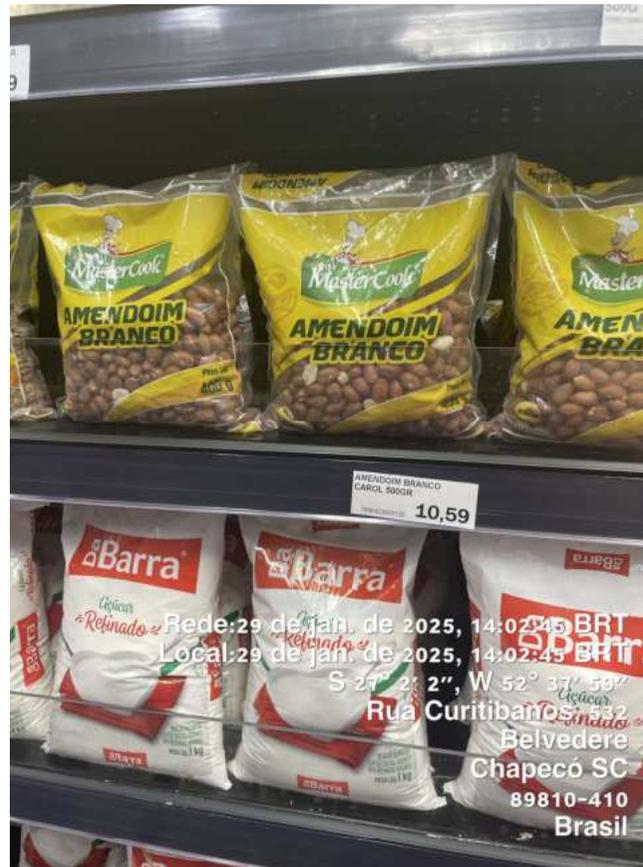
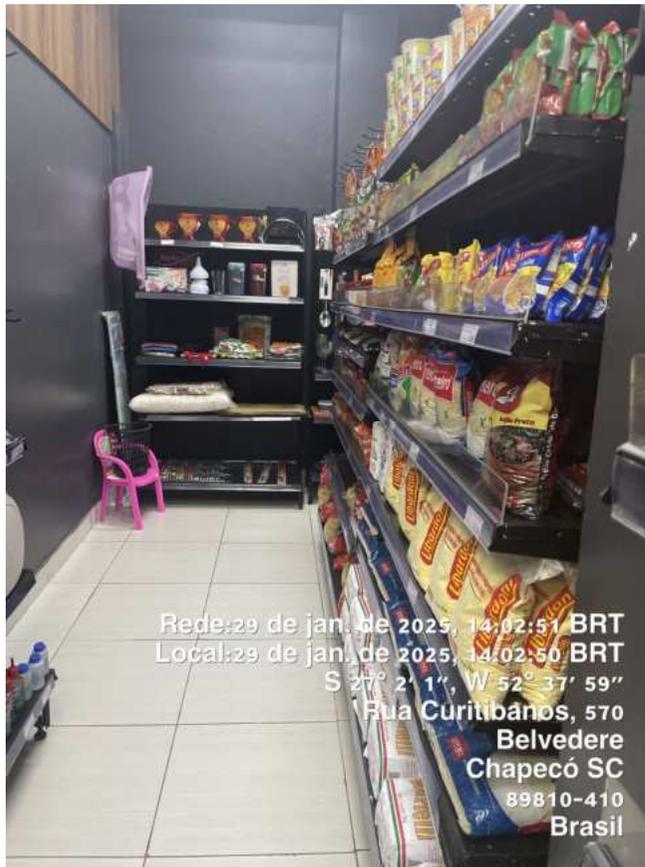
Vistorias – Supermercado Merco Ltda.



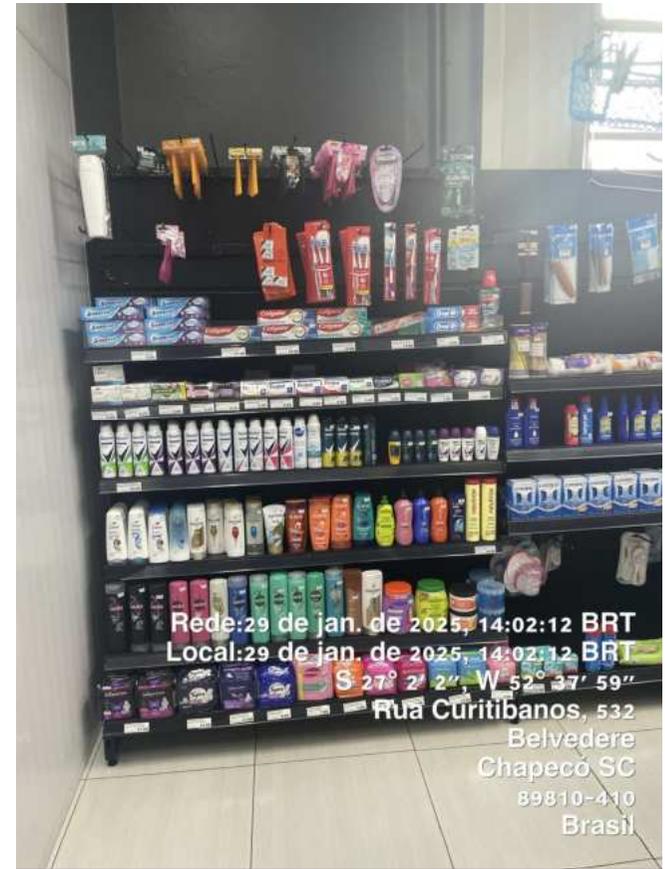
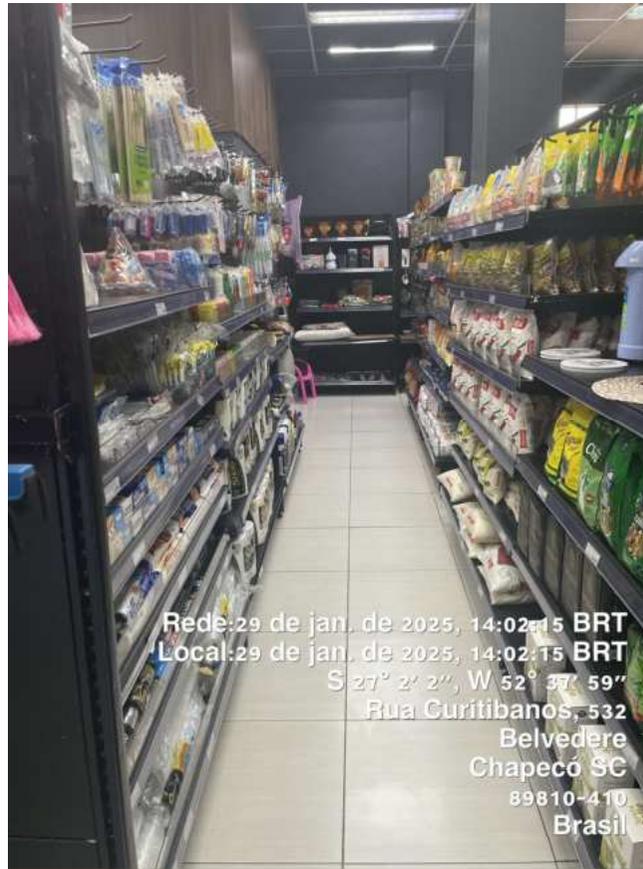
Vistorias – Supermercado Merco Ltda.



Vistorias – Supermercado Merco Ltda.

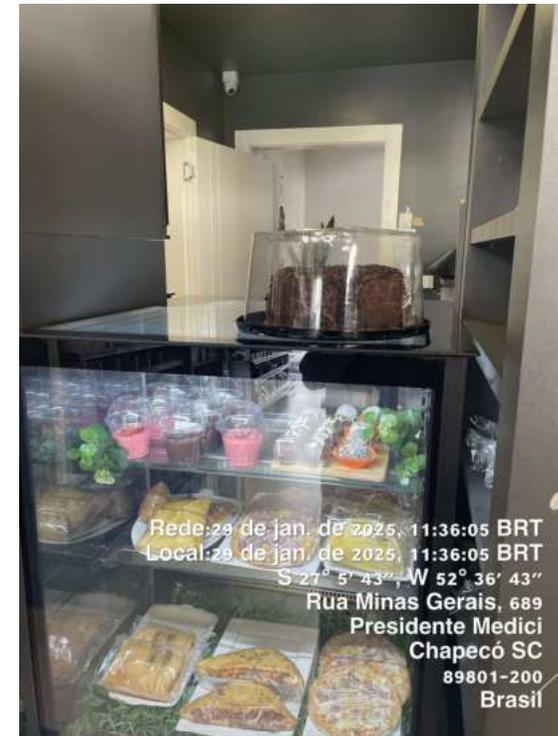


Vistorias – Supermercado Merco Ltda.



Vistorias – Merco Express Ltda.

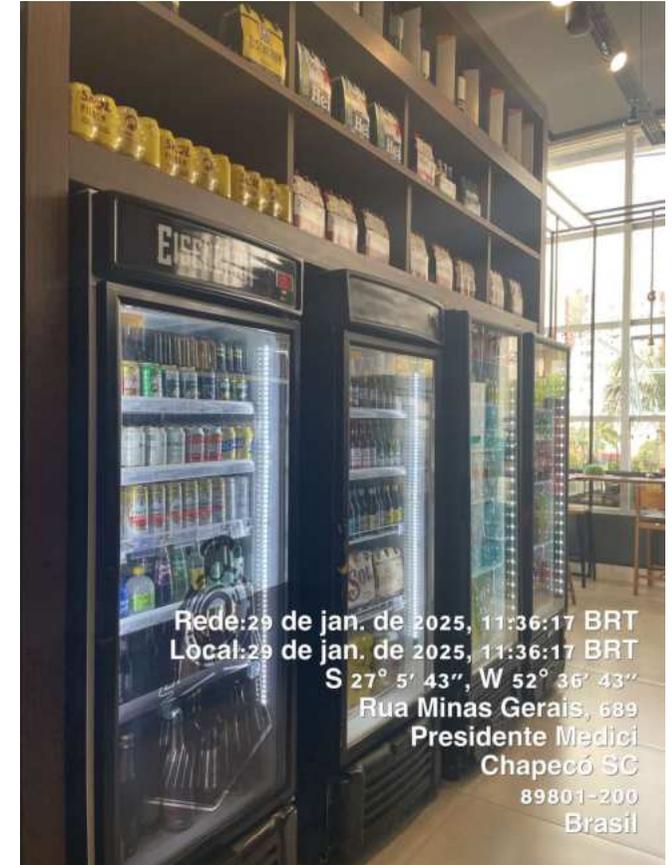
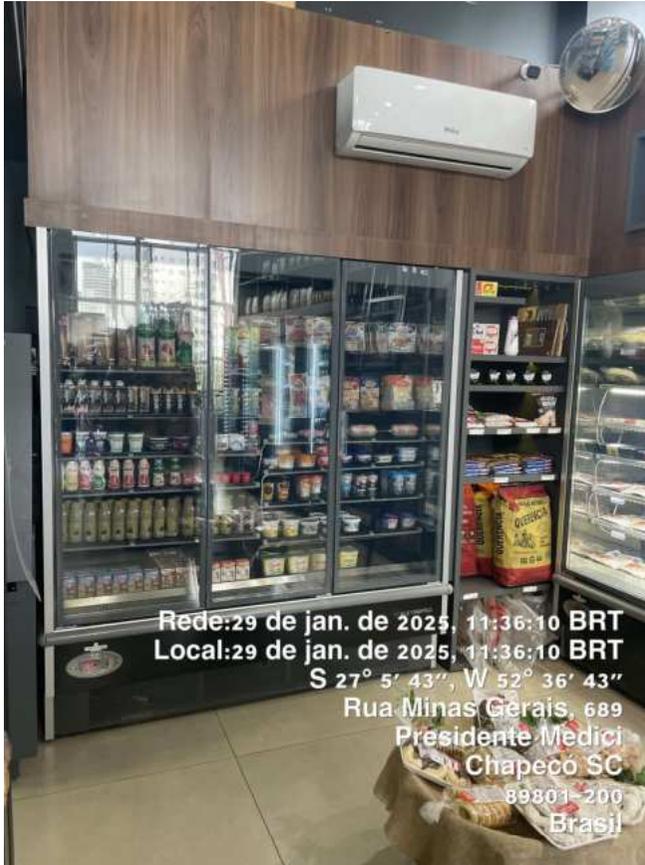
Na mesma data (29/01/2025), a representante da Administradora Judicial compareceu também no estabelecimento de Merco Express Ltda., na rua Guaporé, 475D, bairro Presidente Médici, Chapecó/SC. Na loja, foi recepcionada pela funcionária Kauana, que mencionou não haver nenhuma mudança em relação as visitas anteriores, quanto ao funcionamento da loja e atendimento aos clientes.



Vistorias – Merco Express Ltda.



Vistorias – Merco Express Ltda.



Vistorias – Merco Express Ltda.

