

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

Recuperação Judicial nº 5009778-66.2024.8.24.0019/SC

Relatório Mensal de Atividades

AJ RUIZ CONSULTORIA EMPRESARIAL S.A. (“AJ Ruiz”), Administradora Judicial nomeada na RECUPERAÇÃO JUDICIAL requerida por **SUPERMERCADO MERCOS LTDA., SUPERMERCADO MERCOS EXPRESS LTDA.** e **MERCOS 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 **setembro 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, 29 de novembro de 2024.


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

1º RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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



Novembro de 2024

Processo nº 5009778-66.2024.8.24.0019

Vara Regional de Falências e Recuperações Judiciais e Extrajudiciais da Comarca de Concórdia

Sumário

.....	
Introdução	03
.....	
Cronograma Processual	04
.....	
Quadro Societário	05
.....	
Breve Síntese	06
.....	
Razões da Crise	06
.....	
Passivo Concursal	07
.....	
Passivo Tributário	08
.....	
Empregados	11
.....	
Análises dos demonstrativos Contábeis	12
.....	
Vistorias	33
.....	

Relatório Mensal de Atividades da Supermercados Merco Express.

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

Em conformidade com o disposto no art. 22, II, alíneas "a" e "c" da Lei 11.101/2005 ("LRF"), submete-se o presente Relatório Mensal de Atividades para apreciação nos autos da Recuperação Judicial da **Supermercado Merco Ltda., Supermercado Merco Express Ltda. e Merco Express Ltda.** ("Recuperandas" ou "empresas"), referente aos documentos contábeis do mês de **setembro de 2024**.

A adequação legal e veracidade das informações contábeis, financeiras e operacionais disponibilizadas pelas Recuperandas são de responsabilidade das próprias empresas e de seus contadores, nos termos do art. 1177 e art. 1178 da Lei 10.406/2002, art. 1048 e art. 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 pelas devedoras, sempre levando em consideração o contexto específico de mercado em que as empresas atuam e o próprio processamento da Recuperação Judicial, com vistas a alcançar os objetivos da Lei 11.101/2005.

Variações e informações relevantes são aquelas que possuem influência potencial nos demonstrativos contábeis e financeiros das empresas, 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 poderão conter assuntos em andamento que dependam de elucidações por parte das empresas.

O prazo para as Recuperandas disponibilizarem as informações contábeis, financeiras e operacionais à Administração Judicial é o dia 15 do mês subsequente aos fatos ocorridos, de modo que em **novembro/2024**, as Recuperandas disponibilizaram as informações referentes ao mês de **setembro/2024**, cumprindo com as obrigações a que se refere o art. 52, IV, da LRF.

AJRuiz 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

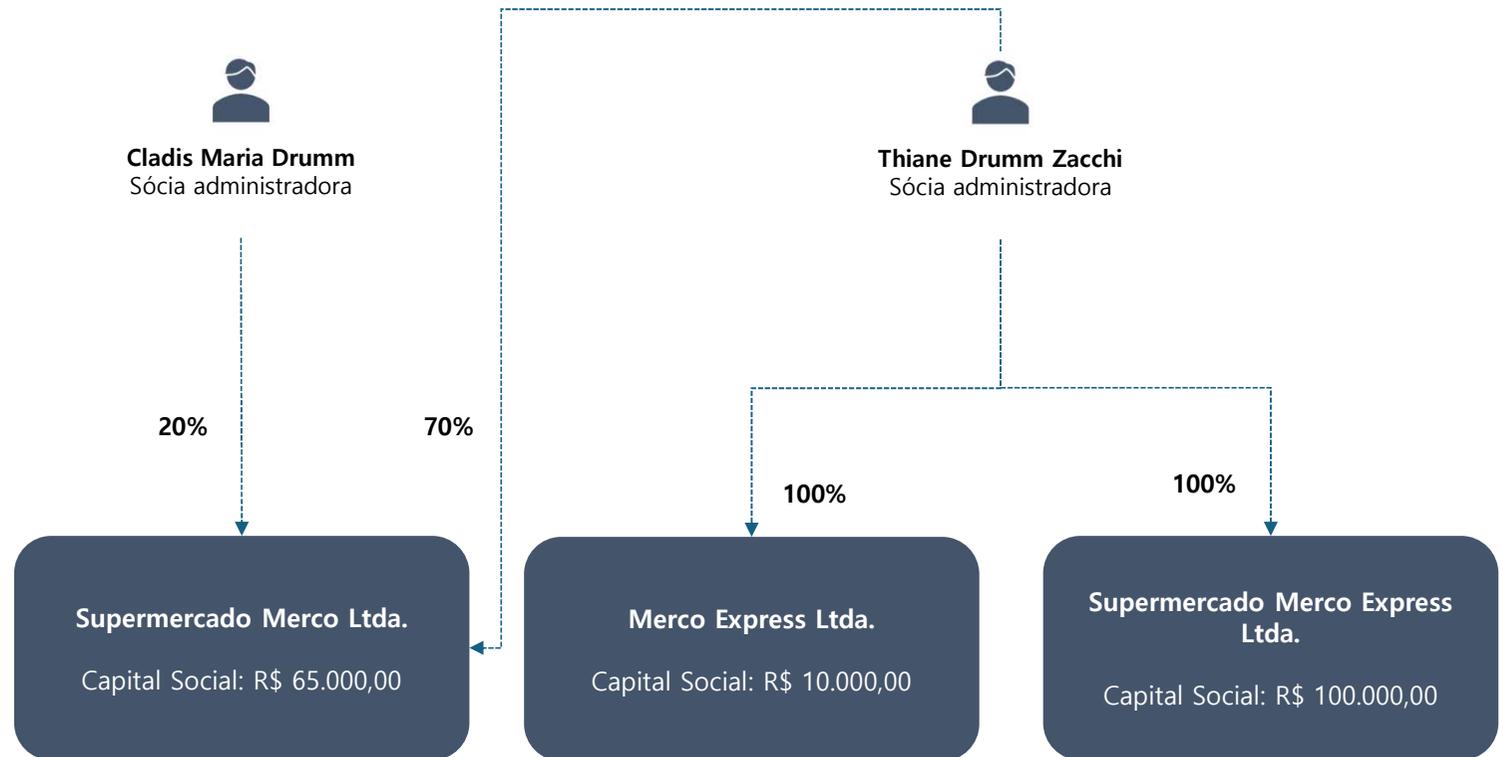
CNPJ 73.432.155/0001-70

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



Breve histórico

As Recuperandas iniciaram suas atividades em 1993, com o Supermercado Merco Ltda., atuando no comércio varejista de produtos alimentícios na cidade de Chapecó/SC, com uma gestão substancialmente familiar.

Assim, no ano de 2015 sobreveio a necessidade de modernizar e ampliar a loja do Supermercado Merco para continuar atendendo à crescente demanda.

Diante do sucesso das atividades, em 2019, o Grupo investiu na expansão de suas atividades, com a criação do Supermercado Merco Express, localizado numa área mais central da cidade para atender a proposta de um mercado mais moderno, com horário de atendimento expandido.

Em 2021, então, as Recuperandas inauguraram a unidade em Balneário Camboriú/SC, o que, no entanto, desencadeou as primeiras dificuldades financeiras e estruturais do Grupo Merco, culminando no fechamento da loja no mesmo ano e a concentração de esforços nas atividades de Chapecó/SC.

Razões da crise

Relatam as Requerentes que após a abertura da loja de Balneário Camboriú/SC começaram a ter dificuldades financeiras.

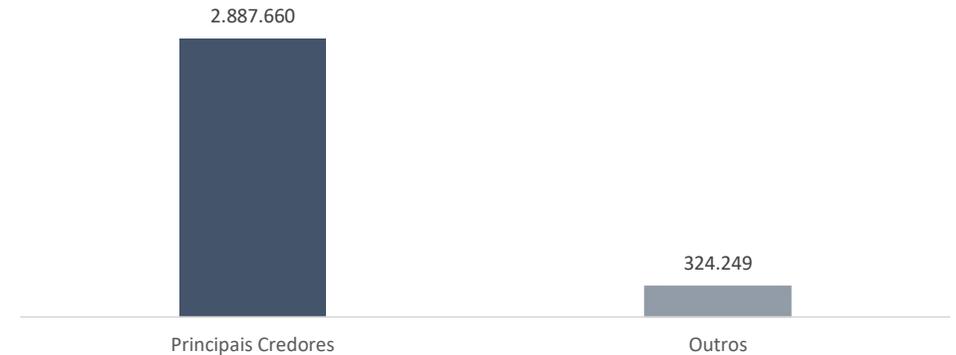
Além disso, afirmam que o Grupo teria sido afetado diretamente pela recessão econômica causada pela pandemia da COVID-19, momento em que os consumidores passaram a sair menos de suas residências para realizar grandes compras e que, após a pandemia, os efeitos se prolongaram, tendo em vista o elevado índice de desemprego em todo o país, ocasionando o endividamento massivo das famílias e diminuição considerável do poder de compra de grande parte da população.

As Recuperandas afirmam também que, no ano de 2022, as *commodities* sofreram reajustes expressivos, especialmente em países produtores de grãos como soja, milho e trigo, o que teria afetado severamente os varejistas do ramo de alimentos.

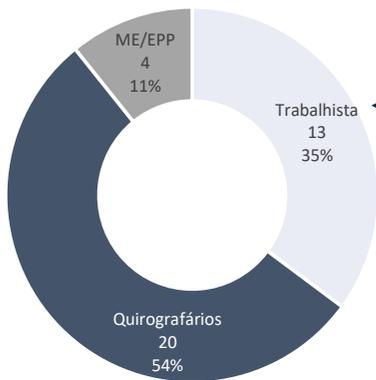
Além disso, as Recuperandas atribuem sua crise à expansão dos "atacarejos", que possuem grandes atrativos aos consumidores e cujo modelo de negócio permite a prática de preços mais baixos, criando forte concorrência ao modelo de varejo do Grupo Merco.

Passivo Concursal

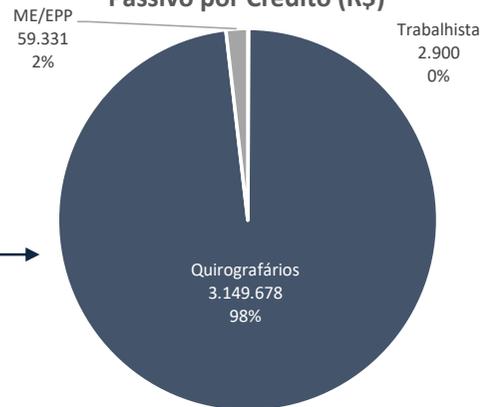
Classe	Nº Credores	Crédito (R\$)
Trabalhista	13	2.900
Garantia Real	-	-
Quirografários	20	3.149.678
ME/EPP	4	59.331
Total	37	3.211.909



Passivo por nº de Credores



Passivo por Crédito (R\$)



Principais Credores

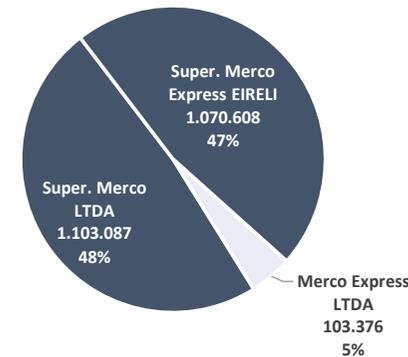
Classe	Credor	Crédito (R\$)
Quirografários	Cooperativa De Crédito Sicredi	1.228.935
Quirografários	Banco Bradesco S/A	739.000
Quirografários	Gustavo De Souza Fabris	317.987
Quirografários	Basso Fundo De Investimento E Direitos Creditórios	314.243
Quirografários	Banco Do Brasil S/A	287.495
Total		2.887.660

Passivo Tributário

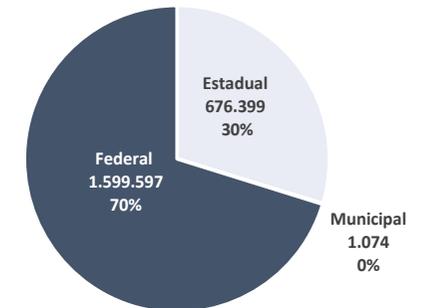
	Supermercado Merco LTDA	Supermercado Merco Express EIRELI	Merco Express LTDA	Total
Tributos (R\$)	set/24	set/24	set/24	
Federal	586.722	910.104	102.771	1.599.597
IRRF	283	9.496	779	10.558
INSS	9.354	95.135	6.749	111.239
Simples Nacional	-	161.929	26.994	188.923
FGTS	8.839	18.636	4.986	32.460
PIS	2.175	8.421	-	10.597
Funrural	84	-	-	84
COFINS	9.576	38.755	-	48.331
Contribuições Retidas a Recolher	179	102	-	281
Dívida Ativa Simples Federal	-	12.246	-	12.246
Parcelamento Simples Federal	-	32.413	-	32.413
Parc. n° 02110001200237075352492	-	-	6.070	6.070
Parcelamento Simples Nacional	-	40.152	47.141	87.293
Encargos Parcelamentos Inss	-	-1.195	-	-1.195
Parc. N° 02110001200594199892416	58.488	-	-	58.488
Parc. N° 8641186	15.497	-	-	15.497
Parc. N° 10156255	82.098	-	-	82.098
Parc. N° 10156307	85.694	-	-	85.694
Parcelamento 006.697.282	28.642	-	-	28.642
Parcelamento Simples Nacional	-	7.501	8.839	16.340
Dívida Ativa Previdenciária PGFN	253.299	111.242	-	364.541
Dívida Ativa Simples Nacional PGFN	-	308.688	-	308.688
Dívida Ativa Demais Tributos PGFN	32.514	61.420	-	93.934
Parcelamento INSS	-	5.163	-	5.163
Outros parcelamentos	-	-	1.214	1.214
Estadual	516.112	160.154	133	676.399
ICMS a recolher	258.927	160.154	133	419.214
Parcelamento ICMS	288.738	-	-	288.738
Encargos ICMS	-31.553	-	-	-31.553
Municipal	253	349	472	1.074
Contribuição Sindical a Rec.	253	349	457	1.059
ISS	-	-	15	15
Total	1.103.087	1.070.608	103.376	2.277.070

Segundo os demonstrativos contábeis, as Recuperandas possuíam passivo tributário no montante de R\$ 2,2 milhões em setembro/2024, sendo o Supermercado Merco Express detentor de 52% da dívida fiscal, evidenciado no gráfico abaixo:

Passivo Tributário por Empresa (R\$)



Passivo Tributário por Esfera (R\$)



As obrigações tributárias das empresas concentram-se no âmbito federal (R\$ 1,5 milhões), conforme detalhes na página seguinte.

Passivo Tributário

Supermercado Merco Ltda.

O passivo tributário da Recuperanda está concentrado na esfera federal. Os tributos incidentes sobre o faturamento, COFINS e PIS, somam R\$ 11,7 mil, enquanto os encargos sociais, abrangendo INSS e FGTS, totalizam R\$ 18,1 mil. Ainda, registra-se dívida ativa previdenciária de R\$ 253,2 mil, acrescida de R\$ 32,5 mil em tributos diversos.

Em setembro/2024, não foram realizados pagamentos de tributos estaduais, mas apenas compensações fiscais, que totalizaram R\$ 3,6 mil, referentes à COFINS, e R\$ 758 atribuídos ao PIS. Ressalte-se a ausência de registros de quitação referentes ao INSS e FGTS no período.

A Recuperanda disponibilizou os extratos fazendários dos parcelamentos, conforme tabela abaixo:

Número	Total parcelas	Quitadas	Situação	valor	valor real devido
8641186	35	10	Inadimplente	15.497	32.612
Parc. N° 02110001200594199892416	60	1	Inadimplente	58.488	58.488

A Recuperanda está inadimplente com ambos os parcelamentos e a Administradora Judicial questionou se há a previsão de regularização, aguardando retorno.

No âmbito estadual, a Recuperanda possui R\$ 516,1 mil em aberto, na seguinte proporção: R\$ 258,9 mil referentes a tributos não parcelados (vencidos ou não), R\$ 31,5 mil referentes aos encargos sobre os parcelamentos e R\$ 288 mil de tributos parcelados. A empresa disponibilizou extrato fazendário constando 526,8 mil de dívida ativa de ICMS, enquanto na Lista de devedores – PGFN consta 318,3 mil.

No período analisado, não houve registros de pagamentos, apenas compensações fiscais de R\$ 25 mil relativos ao ICMS.

Cumprir destacar que não foi possível confirmar a validade dos demais parcelamentos contabilizados, pois a Recuperanda não disponibilizou o extrato fazendário à Administradora Judicial.

Supermercado Merco Express Ltda.

O passivo tributário do Supermercado Merco Express compreende, majoritariamente, tributos do âmbito federal referente a inscrições em dívida ativa de INSS (R\$ 111,2 mil), simples nacional (R\$ 308,6 mil) e outros tributos (R\$ 61,4 mil).

Passivo Tributário

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

Ainda seguindo no âmbito federal, consta em aberto saldos de INSS (R\$ 95,1 mil), FGTS (R\$ 18,6 mil), e Simples Nacional (R\$ 161,9 mil).

No âmbito estadual, não há registros contábeis de parcelamento de ICMS nos demonstrativos contábeis apresentados, contudo, o extrato fazendário disponibilizado demonstra o parcelamento abaixo:

Número	Total parcelas	Quitadas	Situação	valor	valor real devido
241100421288	60	1	Inadimplente	-	76.434

A Recuperanda, no entanto, está inadimplente com o parcelamento e a Administradora Judicial questionou se há previsão de regularização dos pagamentos.

Merco Express Ltda.

A dívida tributária da Merco Express encontra-se vinculada ao Simples Nacional (R\$ 26,9 mil), ao INSS (R\$ 6,7 mil) e a diversos parcelamentos que totalizam R\$ 63,8 mil.

A Recuperanda disponibilizou o extrato referente ao parcelamento conforme quadro abaixo:

Número	Total parcelas	Quitadas	Situação
Parc. n° 02110001200237075352492	27	9	Ativo/Em dia

O parcelamento está quitado até a nona parcela e encontra-se em dia. A Recuperanda ainda disponibilizou extrato do parcelamento de ICMS, conforme tabela abaixo:

Tributo	Situação	valor	valor real devido
ICMS	Inadimplente	133	2.109

A partir deste extrato, no entanto, não foi possível constatar o total de parcelas acordadas, tampouco a quantidade de prestações já quitadas. Contudo, verificou-se que a Recuperanda está inadimplente e a Administradora Judicial já questionou se há previsão para a regularização da pendência. Aguarda retorno.

Os demais parcelamentos não puderam ser validados, pois, os demais extratos fazendários não foram apresentados. Ainda, não houve registros de pagamentos relacionados ao INSS no período mencionado, observando-se a quitação de FGTS no montante de R\$ 1 mil, cuja validação aguarda o envio dos respectivos comprovantes, já solicitados à devedora.

Empregados

A Merco Express Ltda. possui quadro funcional composto por nove colaboradores, sendo oito empregados e sua sócia. Entre os empregados, destacam-se funções como auxiliar de atendimento, atendente e serviços gerais de limpeza. A folha de pagamento referente a setembro/2024 registrou gastos de R\$ 12,3 mil, com duas admissões e nenhuma rescisão contratual. A Super Merco Ltda. conta com seis colaboradores, cinco empregados, incluindo auxiliar de atendimento e gerente administrativo, e uma sócia, totalizando folha salarial mensal de R\$ 5,6 mil em setembro/2024. Nesse período, foi registrada uma admissão e nenhum desligamento. A folha de pagamentos da Supermercado Merco Express Ltda. não foi enviada à Administradora Judicial.

Nome Colaborador	Função	Salário Base	Data Admissão	Empresa Registrada
Kauana Lopes Hirt	Almoxarife	R\$ 2.000,00	20/12/2021	Merco Express Ltda 47.111.821/0001-69
Eduarda Rodrigues Garcez	Atendente	R\$ 1.810,00	29/06/2023	Merco Express Ltda 47.111.821/0001-69
Eliandra Gomes Kohls	Aux atendimento	R\$ 1.810,00	28/12/2023	Merco Express Ltda 47.111.821/0001-69
Gisleide Siqueira Farias	Aux atendimento	R\$ 1.423,63	04/09/2024	Merco Express Ltda 47.111.821/0001-69
Pamela Luiza Moraes	Aux atendimento	R\$ 1.423,63	04/09/2024	Merco Express Ltda 47.111.821/0001-69
Rejane das Chagas Brollo	Limpeza	R\$ 987,28	01/03/2024	Merco Express Ltda 47.111.821/0001-69
Karina Ribas Manduca	Aux atendimento	R\$ 7,90	06/03/2024	Merco Express Ltda 47.111.821/0001-69
Vandressa Olinda de Jesus	Atendente	R\$ 1.810,00	20/04/2023	Merco Express Ltda 47.111.821/0001-69
Thiane Drumm Zacchi	Pro - labore	R\$ 1.412,00	01/04/2023	Merco Express Ltda 47.111.821/0001-69
Patricia Sampaio	Aux administrativo	R\$ 1.930,00	01/11/2019	Supermercado Merco Express Eirelli 34.644.452/0001-28
Ana Claudia Rodrigues	Atendente	R\$ 1.810,00	21/01/2023	Supermercado Merco Express Eirelli 34.644.452/0001-28
Vandressa Olinda de Jesus	Atendente	R\$ 1.810,00	20/04/2023	Supermercado Merco Express Eirelli 34.644.452/0001-28
Eliandra Gomes Kohls	Aux atendimento	R\$ 1.810,00	28/12/2023	Supermercado Merco Express Eirelli 34.644.452/0001-28
Vanessa de Jesus	Aux atendimento	R\$ 1.600,00	01/03/2024	Supermercado Merco Express Eirelli 34.644.452/0001-28
Thiane Drumm Zacchi	Pro - labore	R\$ 1.412,00	23/08/2019	Supermercado Merco Express Eirelli 34.644.452/0001-28
Rakely Aparecida Martini	Gerente administrativo	R\$ 2.150,00	01/12/2021	Supermercado Merco Ltda 73.432.155/0001-70
Ana Cristina Rodrigues	Aux atendimento	R\$ 1.740,00	02/09/2024	Supermercado Merco Ltda 73.432.155/0001-70
Clarice Rodrigues	Aux atendimento	R\$ 1.810,00	16/08/2024	Supermercado Merco Ltda 73.432.155/0001-70
Thais Americo Machado	Aux atendimento	R\$ 1.810,00	01/03/2024	Supermercado Merco Ltda 73.432.155/0001-70
Maiara Aparecida de Lima Moura	Aux atendimento	R\$ 1.740,00	07/06/2024	Supermercado Merco Ltda 73.432.155/0001-70
Thiane Drumm Zacchi	Pro - labore	R\$ 1.412,00	02/01/2013	Supermercado Merco Ltda 73.432.155/0001-70



As Recuperandas não encaminharam a folha de pagamentos referente à Supermercado Merco Express Ltda., limitando as informações apresentadas ao período de julho/2024. Em contrapartida, os dados relativos à Merco Express Ltda. e à Supermercado Merco Ltda. estão atualizados até setembro/2024.

Balanço Patrimonial Ativos – Supermercado Merco Ltda.

Balanço Patrimonial - Ativo (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Circulante		1.754.514	1.983.881	2.034.681
Caixas e Equivalentes de Caixa	1.1	97.584	102.102	37.107
Clientes	1.2	573.957	793.175	896.048
Outros Créditos		288.222	287.882	287.882
Estoques	1.3	794.750	800.722	813.644
Não Circulante		147.236	144.940	142.644
Realizável a Longo Prazo		3.460	3.460	3.460
Investimentos		3.274	3.274	3.274
Imobilizado	1.4	140.503	138.207	135.910
Total		1.901.750	2.128.821	2.177.325

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\$)	jul/24	ago/24	set/24
Caixa	97.415	96.635	36.813
Depositos Bancários	169	5.467	293
Total	97.584	102.102	37.107

O saldo de depósitos bancários somam R\$ 293 em setembro/2024, decréscimo de R\$ 5,1 mil referente à conta do Banco Taipa . Conforme razão contábil, quase a totalidade dos depósitos advém de saldos bloqueados no Banco Sicoob, cujos extratos bancários não foram remetidos, apesar de solicitados. Reiterou-se a solicitação e aguarda-se.

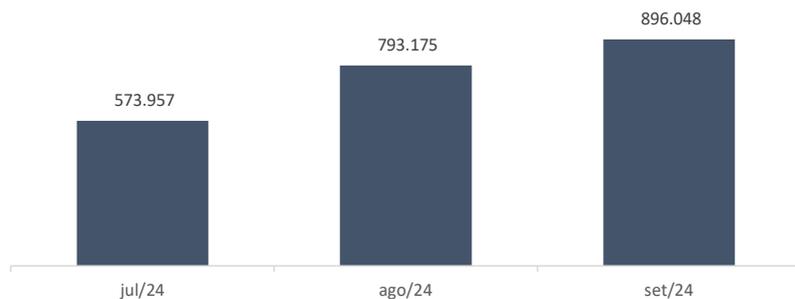
Notas Explicativas - Supermercado Merco Ltda.

1.2 Clientes



No mês de setembro/2024, a Recuperanda registrou valores a receber de clientes na ordem de R\$ 896 mil, representando aumento de R\$ 102 mil em relação ao período anterior, que é atribuído ao volume de vendas a prazo (R\$ 342,7 mil) superior aos valores efetivamente recebidos (R\$ 239,8 mil), conforme gráfico abaixo:

Clientes (R\$)



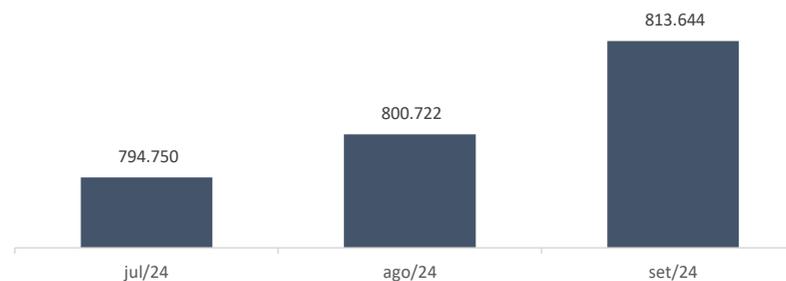
A Recuperanda disponibilizou relatório de previsão de recebimentos para setembro/2024 de R\$ 152 mil, evidenciando divergência de R\$ 87,8 mil. Questionou-se a empresa sobre a origem da diferença e aguarda-se retorno.

1.3 Estoques



Os estoques da Recuperanda registraram aumento de R\$ 12,9 mil, justificado pela aquisição de R\$ 412,6 mil em mercadorias para revenda. O saldo final de estoques na competência alcançou R\$ 813 mil, conforme gráfico:

Estoques (R\$)



Solicitou-se o inventário 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. Aguarda-se retorno.

Notas Explicativas - Supermercado Merco Ltda.

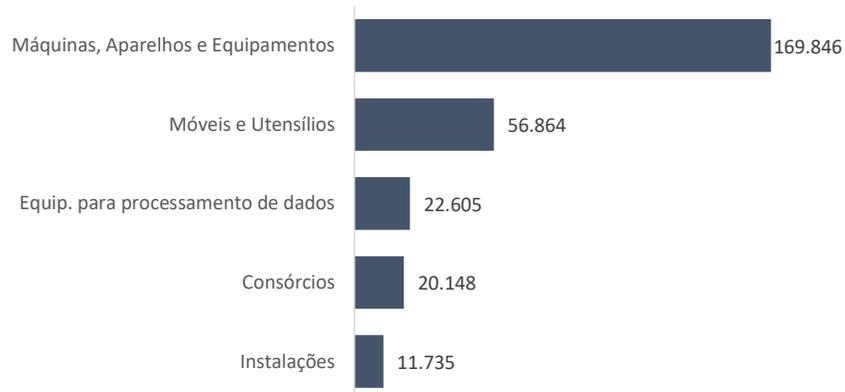
1.4 Imobilizado



O Imobilizado da empresa soma R\$ 135,9 mil, composto por equipamentos para processamento de dados, instalações, máquinas, aparelhos e equipamentos, móveis e utensílios, veículos e consórcios.

A rubrica "consórcios" dentro do Imobilizado não apresentou movimentação no período de análise (setembro/2024). Solicitou-se a Recuperanda o inventário de imobilizado, aguarda-se.

Imobilizado (R\$)



Balço Patrimonial Passivos – Supermercado Merco Ltda.

Notas Explicativas - Supermercado Merco Ltda.

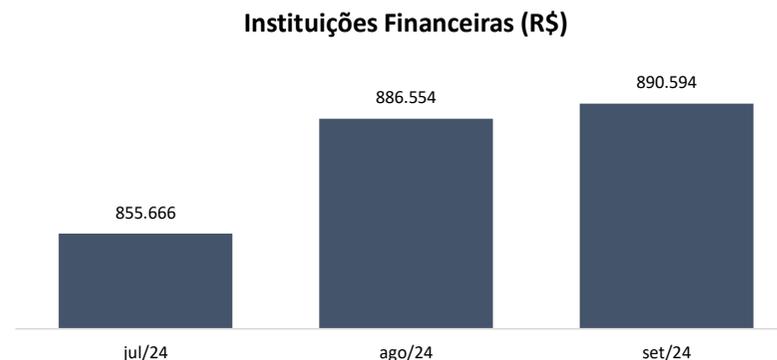
Balço Patrimonial - Passivo (R\$)	N.E	jul/24	ago/24	set/24
Circulante		1.588.759	1.787.240	1.846.363
Instituições Financeiras	2.1	719.285	750.173	754.212
Fornecedores	2.2	508.154	666.998	710.713
Obrigações Tributárias	2.3	255.649	262.411	271.224
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias	2.3	56.484	58.505	61.072
Outras Obrigações		49.188	49.153	49.141
Não Circulante		775.158	775.158	775.158
Instituições Financeiras	2.1	293.285	293.285	293.285
Obrigações Tributárias	2.3	481.873	481.873	481.873
Patrimônio Líquido		-442.704	-442.704	-442.704
Capital Social		65.000	65.000	65.000
Lucros e Prejuízos Acumulados		- 507.704	- 507.704	- 507.704
Total		1.921.213	2.119.694	2.178.817

Fonte: Demonstrativos contábeis da Recuperanda.

2.1 Instituições financeiras



A Recuperanda possui obrigações com instituições financeiras de curto e longo prazo de R\$ 890,5 mil ao final de setembro, aumento de 46% quando comparado ao mês anterior, conforme ilustra o gráfico abaixo:



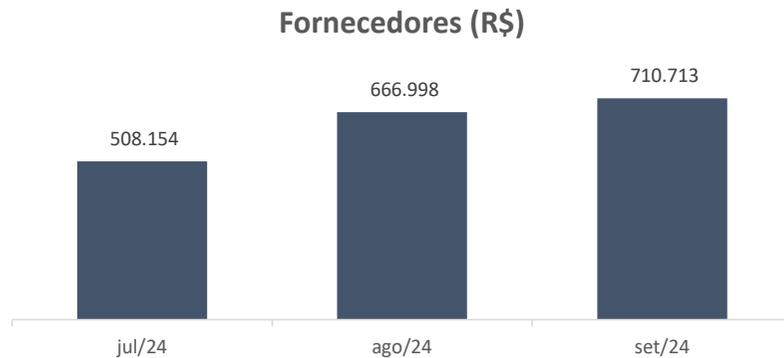
Conforme os demonstrativos contábeis, o aumento decorre da elevação de R\$ 6,5 mil na conta 'Merco Express Ltda', decorrente de transferências entre as empresas com recursos para pagamentos de fornecedores. Ainda, identificou-se registros de pagamentos na conta 'Banco do Brasil 764306464'. Questionou-se a Recuperanda se o empréstimo é sujeito à Recuperação Judicial e aguarda resposta.

Notas Explicativas - Supermercado Merco Ltda.

2.2 Fornecedores



A Recuperanda apresentou R\$ 710,7 mil em dívidas com fornecedores no final de setembro/2024, conforme gráfico abaixo:



O aumento de R\$ 43,7 mil decorre de maior volume de compras no período (R\$ 216, 4 mil) em comparação aos pagamentos de fornecedores (R\$ 172,7 mil). Tendo a maior compra sido realizada com o fornecedor SDB Comércio de Alimentos Ltda., no valor de R\$ 31 mil.

2.3 Obrigações tributárias e trab.



Questões abordadas em tópico específico deste relatório.

DRE – Supermercado Merco Ltda.

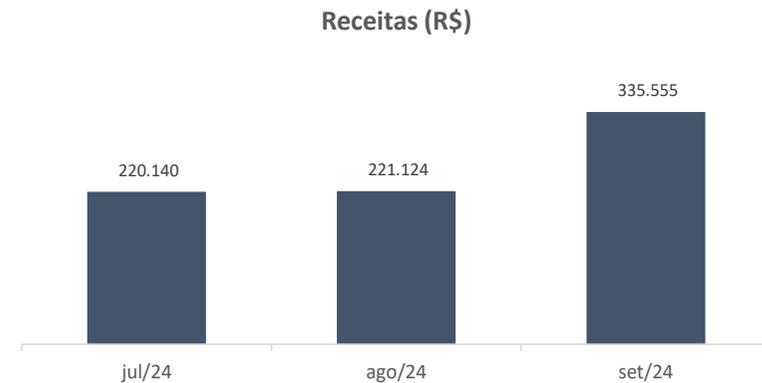
DRE (R\$)	N.E.	jul/24	ago/24	set/24
Receita Operacional Bruta	3.1	220.140	221.124	335.555
(-) Dedução da Receita		(27.553)	(24.563)	(133.951)
Receita Líquida		192.586	196.562	201.604
CMV	3.2	(136.987)	(139.991)	(139.771)
Lucro Bruto		55.599	56.570	61.833
Despesas Operacionais	3.3	(51.496)	(29.474)	(58.806)
Despesa Administrativas		(50.903)	(29.449)	(58.781)
Despesa Tributárias		(593)	(25)	(25)
Outros Receitas Operacionais		216	192	622
Resultado Operacional		4.319	27.288	3.648
Resultado Financeiro	3.4	(23.782)	(1.386)	(14.267)
Despesas Financeiras		(23.782)	(1.386)	(14.267)
Resultado Líquido	3.5	(19.463)	25.902	(10.619)

Notas Explicativas – Supermercado Merco Ltda.

3.1 Receitas



O Faturamento da Recuperanda apresentou aumento de R\$ 114,4 mil em setembro/2024, totalizando R\$ 355,5 mil, conforme gráfico abaixo:



Questionou-se a Recuperanda sobre os meses de sazonalidade e projeção de faturamento, aguarde-se.

Ainda, cumpre destacar que em setembro/2024 a empresa teve R\$ 96,1 mil de suas vendas canceladas, cujos pormenores estão sendo averiguados com a empresa e serão abordados no próximo relatório.

Notas Explicativas - Supermercado Merco Ltda.

3.2 CPV



Os custos apresentaram retração de 2%, conforme ilustra o quadro abaixo:

Cusos x Rec. Líquida	jul/24	ago/24	set/24
Receita Líquida	192.586	196.562	201.604
Custos	(136.987)	(139.991)	(139.771)
%	71%	71%	69%

A Administração Judicial solicitou o detalhamento dos custos à Recuperanda e detalhará suas análises no próximo relatório.

3.3 Despesas Operacionais



A Recuperanda registrou R\$ 29,3 mil de aumento de despesas no mês de setembro/2024. O aumento concentrou-se integralmente na conta de despesas administrativas, com destaque para os serviços de terceiros, cujos valores evoluíram de R\$ 12,1 mil para R\$ 25,7 mil. Solicitou-se à Recuperanda detalhes a respeito desses prestadores de serviço, bem como sobre quais são as atividades contratadas, aguarda-se retorno.

3.4 Resultado financeiro



O resultado financeiro da empresa é composto, em sua totalidade, por despesas financeiras de R\$ 14,2 mil, apresentando em setembro/2024 elevação de R\$ 12,8 mil em relação ao mês anterior, decorrente do aumento na conta de juros pagos e incorridos (R\$ 13,2 mil) sobre dívidas de duplicatas em atraso.

3.5 Resultado líquido



A empresa apresentou prejuízo líquido em setembro/2024, conforme demonstra-se abaixo:



O resultado negativo ocorreu em razão do aumento de despesas operacionais, administrativas e financeiras.

Balço Patrimonial Ativos – Supermercado Merco Express Ltda.

Balço Patrimonial - Ativo (R\$)	NE	jul/24	ago/24	set/24
Circulante		1.937.719	1.769.860	1.757.953
Caixa e Equivalentes de Caixa	1.1	109.077	67.634	52.098
Clientes	1.2	1.695.107	1.700.707	1.705.261
Outros Créditos		-	34	480
Estoques	1.3	133.535	1.486	114
Não Circulante		1.720	1.703	1.687
Investimentos		300	300	300
Imobilizado	1.4	1.420	1.403	1.387
Total		1.939.439	1.771.564	1.759.640

Notas Explicativas – Supermercado Merco Express Ltda.

1.1 Disponível



A Recuperanda possuía R\$ 52 mil em caixa e equivalentes de caixa ao fim de setembro/2024, apresentando redução de R\$ 15,5 mil em relação ao mês anterior, conforme ilustra o gráfico abaixo:



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

Notas Explicativas - Supermercado Merco Express Ltda.

Disponível (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Caixa	403.290	67.159	51.590
Bancos	-	474	508
Total	403.290	67.634	52.098

Em setembro/2024, foram movimentados R\$ 120,1 mil (entradas e saídas) dentre caixa e, principalmente, depósitos bancários, cujas operações foram apenas parcialmente validadas pela Administradora Judicial, em virtude da natureza das movimentações do caixa,.

Os extratos bancários de setembro/2024 confirmam o saldo acima apresentado em depósitos bancários, com exceção do saldo bloqueado de R\$ 462. Solicitou-se o extrato bancário que não fora remetido, aguarda-se.

1.2 Clientes



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



O aumento de R\$ 4,5 mil decorre de nova venda para a Merco Express Ltda. de R\$ 4,3 mil. Ainda, a Recuperanda não remeteu o *aging list* de clientes, apesar de solicitado. Reiterou-se a solicitação, aguarda-se.

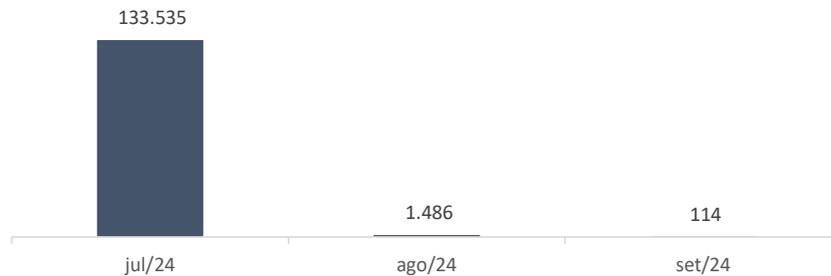
Notas Explicativas - Supermercado Merco Express Ltda.

1.3 Estoques



Rubrica composta exclusivamente por mercadorias para revenda, apresentando os seguintes saldos no período avaliado:

Estoques (R\$)



A contabilidade apresentada, no entanto, 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. Aguarda-se retorno.

1.4 Imobilizado



A Recuperanda possui R\$ 1,3 mil em bens imobilizados, compostos por máquinas, aparelhos e equipamentos (R\$ 2 mil), somado a depreciação acumulada (R\$ 642). Destaca-se que os bens contabilizados não são discriminados na documentação remetida pela Recuperanda, prejudicando a análise detalhada da rubrica. Solicitou-se abertura da conta bem como inventário de imobilizado, aguarda-se.

Balanço Patrimonial Passivo – Supermercado Merco Express Ltda.

Balanço Patrimonial - Passivo (R\$)	NE	jul/24	ago/24	set/24
Circulante		915.104	918.246	981.479
Empréstimos e Financiamentos	2.1	279.078	279.078	280.094
Fornecedores	2.2	121.001	124.276	133.353
Obrigações Tributárias	2.3	384.385	385.469	386.359
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias		109.731	124.924	124.924
Outras Obrigações		20.909	4.499	56.749
Não Circulante		88.779	88.779	88.779
Obrigações Tributárias		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		1.913.140	1.916.283	1.979.516

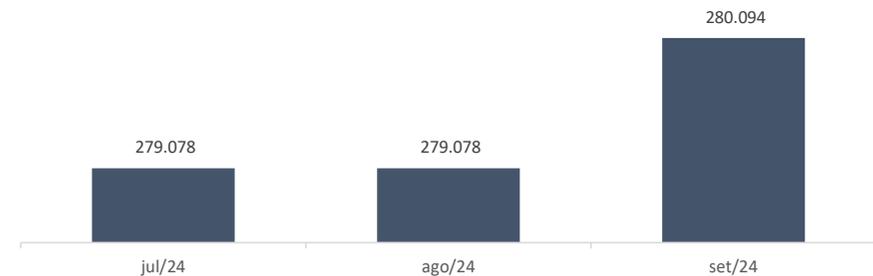
Notas explicativas – Supermercado Merco Express Ltda.

2.1 Instituições financeiras



A empresa apresenta obrigações junto a instituições financeiras somente no curto prazo de R\$ 280 mil, conforme demonstra o gráfico abaixo:

Empréstimos e financiamentos (R\$)



Conforme os demonstrativos contábeis apresentados, o aumento decorre de transferências de recursos para pagamentos de fornecedores no valor de R\$ 1 mil na conta 'Merco Express Ltda'.

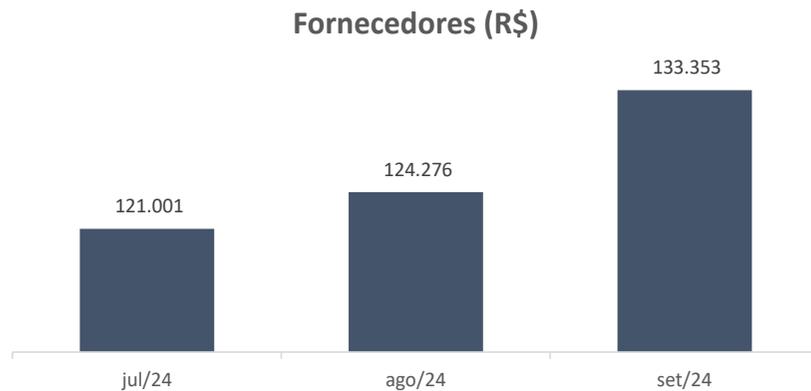
Cumprido destacar que está em curso a verificação de créditos do § 2º, do art. 7º, da Lei 11.101/2005 e a sujeição destes créditos à Recuperação Judicial será avaliada pela Administradora Judicial.

Notas Explicativas – Supermercado Merco Express Ltda.

2.2 Fornecedores



A Recuperanda apresentou dívidas junto a fornecedores de R\$ 133,3 mil, conforme demonstra o gráfico abaixo:



O aumento de R\$ 9 mil decorre de maior volume de compras no período (R\$ 10 mil) em comparação aos pagamentos a fornecedores (R\$ 1 mil). O maior pagamento foi realizado à Celesc Distribuição S.A. na monta de R\$ 5 mil, referente a energia elétrica. A Recuperanda não remeteu o relatório de contas a pagar para setembro/2024, apesar de solicitado. Reiterou-se a solicitação, aguarda-se.

2.3 Obrigações tributárias e trab.



Questões abordadas em tópico específico deste relatório.

DRE - Supermercado Merco Express Ltda.

DRE (R\$)	NE	jul/24	ago/24	set/24
Receita Bruta	3.1	82.855	17.998	4.589
Deduções		(14.064)	(2.312)	(819)
Receita Líquida		68.791	15.686	3.770
Custos	3.2	(15.522)	(146.881)	(3.533)
Lucro Bruto		53.269	(131.194)	236
Despesas Operacionais	3.3	(12.630)	(17.366)	(23.144)
Despesas de Vendas		(177)	-	-
Despesas Administrativas		(10.528)	(17.564)	(23.142)
Despesas Tributárias		(1.925)	(13)	(2)
Outras Receitas Operacionais		14	211	-
Resultado Operacional		40.653	(148.560)	(22.907)
Despesas Financeiras	3.4	(14.354)	(816)	(52.250)
Lucro Líquido	3.5	26.299	(149.376)	(75.157)

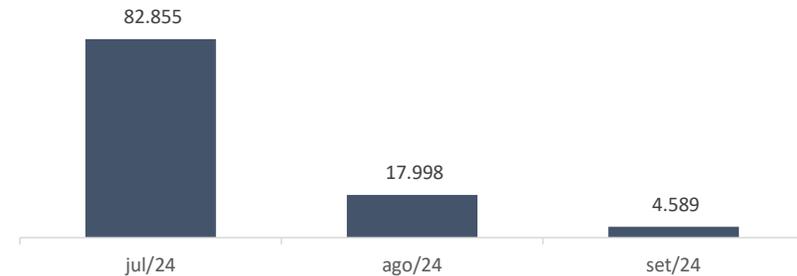
Notas Explicativas – Supermercado Merco Express Ltda.

3.1 Receitas



A Recuperanda apresentou, em setembro/2024, receita de R\$ 4,5 mil, conforme ilustra o gráfico abaixo:

Receita Bruta (R\$)



No período, a rubrica apresentou decréscimo de R\$ 13,4 mil em relação ao mês anterior. Questionou-se a Recuperanda sobre a sazonalidade do faturamento e sua projeção, aguarde-se.

Notas Explicativas - Supermercado Merco Express Ltda.

3.2 CPV



Os custos representaram, em setembro/2024, 94% da receita líquida, conforme ilustra o quadro abaixo:

Custos x Receita Líquida (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Receita Líquida	68.791	15.686	3.770
Custos	-15.522	-146.881	-3.533
%	-23%	-936%	-94%

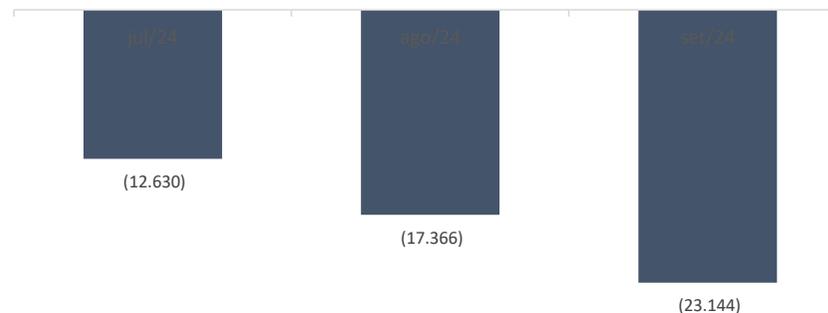
A Administração Judicial solicitou o detalhamento dos custos, de modo que os detalhes serão abordados no próximo relatório.

3.3 Despesas Operacionais



As despesas operacionais aumentaram R\$ 5,7 mil em setembro/2024, conforme gráfico abaixo:

Despesas Operacionais (R\$)



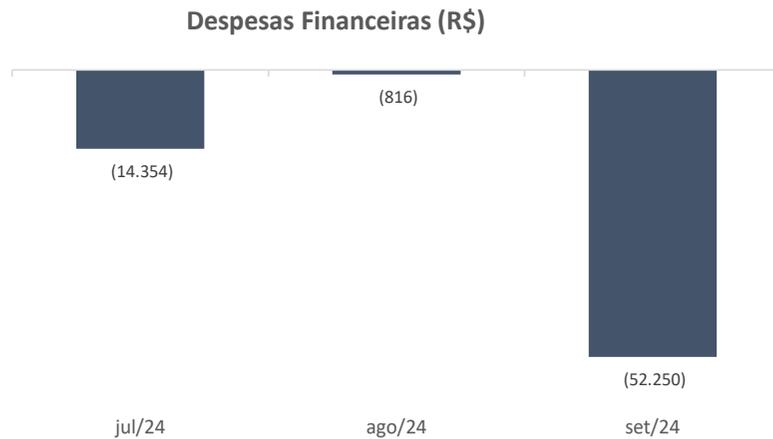
O aumento concentrou-se na conta de despesas administrativas, utilidades e serviços, cujos valores são: R\$ 5 mil referente a energia elétrica com a empresa Celesc Distribuição S.A e R\$ 1,3 mil para limpeza e conservação com a empresa Embrast Ind. e Com. Embalagens. Questionou-se a ausência de pagamento de energia elétrica no mês anterior, bem como esclarecimentos dos lançamentos referente a empresa de embalagens na conta de limpeza e conservação, aguarda-se.

Notas Explicativas - Supermercado Merco Express Ltda.

3.4 Despesas Financeiras



O resultado financeiro da empresa é composto, exclusivamente, de despesas financeiras:

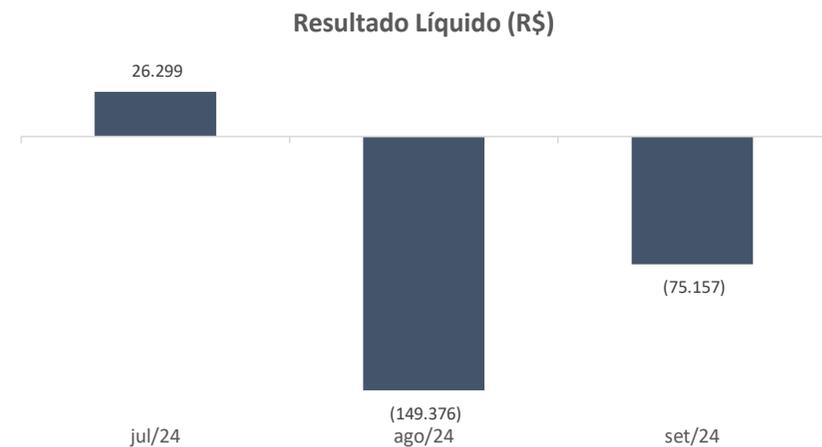


Os dispêndios financeiros aumentaram R\$ 51,4 mil, em razão da elevação na conta "multas dedutíveis", referente a mora de cartão de crédito.

3.5 Resultado líquido



Exceto pela competência de julho/2024, a empresa apresentou resultado líquido negativo em todos os períodos:



O prejuízo de setembro/2024 (R\$ 75,1 mil) reflete a retração do faturamento, bem como aumento de dispêndios administrativos e financeiros no período.

Balanço Patrimonial Ativos - Merco Express Ltda.

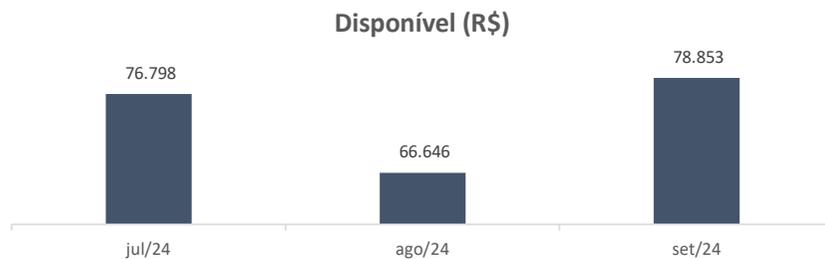
Ativo	NE	jul/24	ago/24	set/24
Ativo Circulante		268.108	298.058	301.194
Caixas e Equivalentes de Caixa	1.1	76.798	66.646	78.853
Clientes	1.2	148.954	154.478	137.936
Outros Créditos		-	34.485	42.069
Estoques	1.3	42.356	42.450	42.335
Total		268.108	298.058	301.194

Notas Explicativas – Merco Express

1.1 Disponível



As disponibilidades da Recuperanda apresentaram aumento de R\$ 12,2 mil, conforme ilustra o gráfico abaixo:



Conforme demonstrativos contábeis, o disponível da empresa é constituído da seguinte forma:

Disponibilidades (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Caixa	76.504	65.706	74.367
Bancos	294	940	4.486
Total	76.798	66.646	78.853

Em setembro/2024, foram movimentados R\$ 392,5 mil (entradas e saídas) dentre caixa e depósitos bancários, cujas operações foram apenas parcialmente validadas, pois, em virtude da natureza das movimentações junto ao caixa, restou impossibilitada a verificações constada nos demonstrativos contábeis.

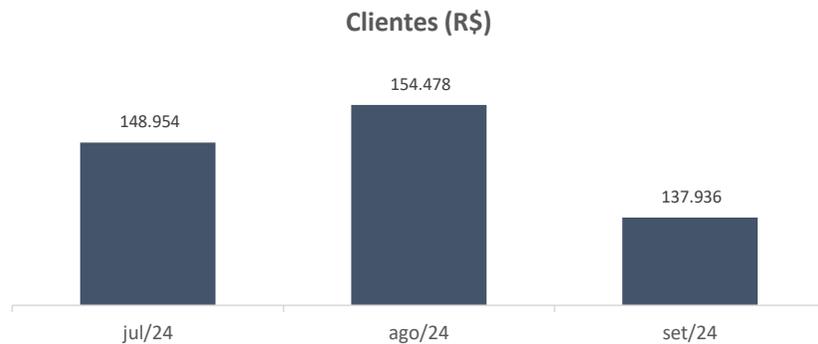
Nos extratos bancários de setembro/2024, ratificou-se o saldo acima apresentado em depósitos bancários. As principais movimentações que constam nos extratos referem-se a tarifas bancárias, pagamentos de tributos e de fornecedores, gastos com cartão de crédito e recebimentos.

Notas Explicativas – Merco Express Ltda

1.2 Clientes



A Recuperanda possuía R\$ 137,9 mil em saldos a receber de clientes no mês de setembro, decréscimo de 18% quando comparado ao mês anterior:

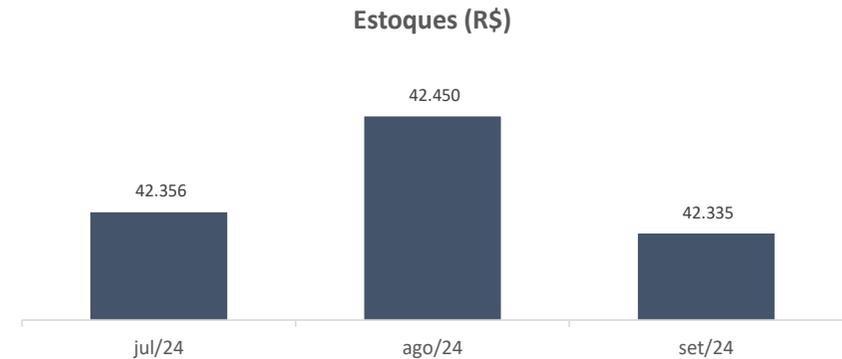


Segundo os demonstrativos contábeis, a Recuperanda realizou novas vendas no valor de R\$ 107,2 mil e acusou R\$ 123,7 mil em recebimentos. O relatório de contas a receber para setembro/2024 disponibilizado pela Recuperanda registrou, no entanto, R\$ 1,5 mil, evidenciando divergência de R\$ 122,2 mil. Questionou-se a empresa sobre a origem da diferença e aguarda-se.

1.3 Estoques



Os estoques da empresa apresentaram redução de R\$ 115, finalizando a competência de setembro/2024 com saldo de R\$ 42,3 mil, conforme gráfico:



Os estoques da Recuperanda compreendem, exclusivamente, mercadorias para revenda. A contabilidade, entretanto, 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. Aguarda-se retorno.

Balanço Patrimonial Passivo – Merco Express Ltda.

Passivo	NE	jul/24	ago/24	set/24
Passivo Circulante		121.718	155.818	143.951
Fornecedores	2.2	71.589	102.409	80.406
Obrigações Tributárias	2.3	25.296	31.295	37.973
Obrigações Trabalhistas e Previdenciárias		23.562	20.843	24.301
Contas a Pagar		1.271	1.271	1.271
Não Circulante		53.211	53.211	53.211
Obrigações a Longo Prazo		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		283.797	317.897	306.030

Notas Explicativas – Merco Express Ltda.

2.2 Fornecedores



A rubrica encerrou o mês de setembro/2024 com saldo de R\$ 80 mil, apontando retração de R\$ 22 mil, decorrente de maior volume de pagamentos no período (R\$ 70,1 mil) em comparação a novas compras (R\$ 48,1 mil), tendo os maiores pagamentos sido realizados para Supermercado Merco Express Ltda. (R\$ 26,9 mil) e a maior compra sido realizada com o fornecedor Distribuidora de Bebidas ACB Ltda. (R\$ 7,4 mil).

2.3 Obrigações tributárias e trab.



Questões abordadas em tópico específico deste relatório.

DRE – Merco Express Ltda.

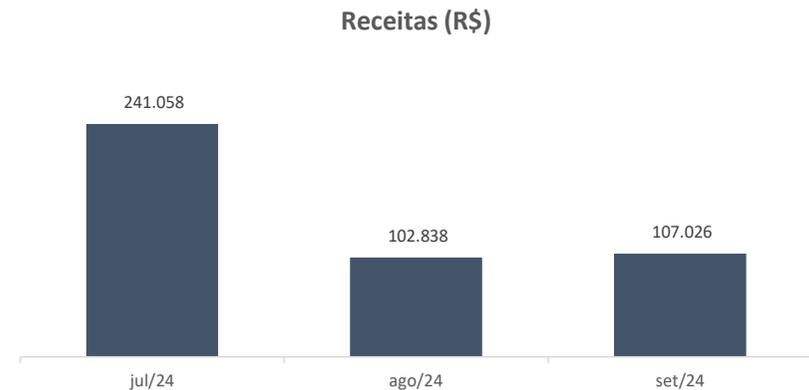
Merco Express Brava	NE	jul/24	ago/24	set/24
Receita Operacional Bruta	3.1	241.058	102.838	107.026
(-) Dedução da Receita		(15.206)	(6.359)	(7.082)
Receita Líquida		225.852	96.479	99.943
CMV	3.2	(121.254)	(69.763)	(47.233)
Lucro Bruto		104.597	26.716	52.710
Despesas Operacionais	3.3	(117.126)	(30.476)	(37.269)
Despesa Administrativas		(114.346)	(30.401)	(30.741)
Despesa Tributárias		(2.780)	(74)	(6.528)
Resultado Operacional		(12.528)	(3.760)	15.441
Despesas Financeiras		(3.574)	(670)	(520)
Resultado Financeiro		(3.574)	(670)	(520)
Outros Receitas Operacionais		413	280	82
Resultado Líquido	3.4	(15.689)	(4.150)	15.002

Notas Explicativas – Merco Express

3.1 Receitas



O faturamento da Recuperanda apresentou aumento em setembro/2024 de R\$ 4,1 mil em relação ao mês anterior, conforme ilustra o gráfico abaixo:



Questionou-se a Recuperanda sobre a sazonalidade das vendas e solicitou-se as projeções de faturamento, aguarde-se.

Notas Explicativas – Merco Express Ltda.

3.2 CMV



Os custos representaram, em setembro/2024, 47% sobre a receita líquida, redução de 25%, conforme ilustra o quadro abaixo:

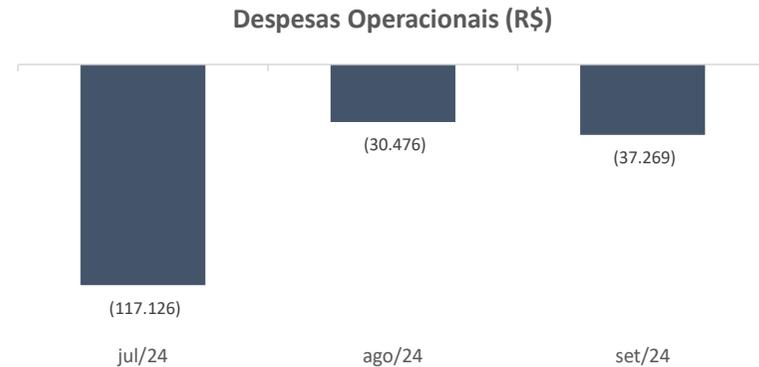
Custos x Receita Líquida (R\$)	jul/24	ago/24	set/24
Receita Líquida	225.852	96.479	99.943
Custos	(121.254)	(69.763)	(47.233)
%	54%	72%	47%

A Administração Judicial solicitou o detalhamento dos custos, de modo que os detalhes serão abordados no próximo relatório.

3.3 Despesas Operacionais



As despesas operacionais da Recuperanda apresentaram aumento de R\$ 6,7 mil em setembro/2024, conforme gráfico abaixo:



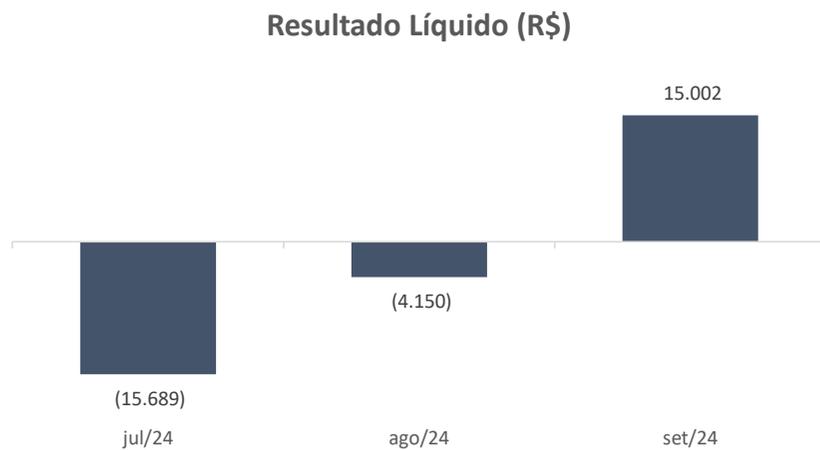
O aumento foi majoritariamente alocado na conta de despesas gerais, com destaque para honorários advocatícios de R\$ 4,5 mil pagos à Alice Bocca Sociedade de Advocacia.

Notas Explicativas- Merco Express Ltda.

3.4 Resultado líquido



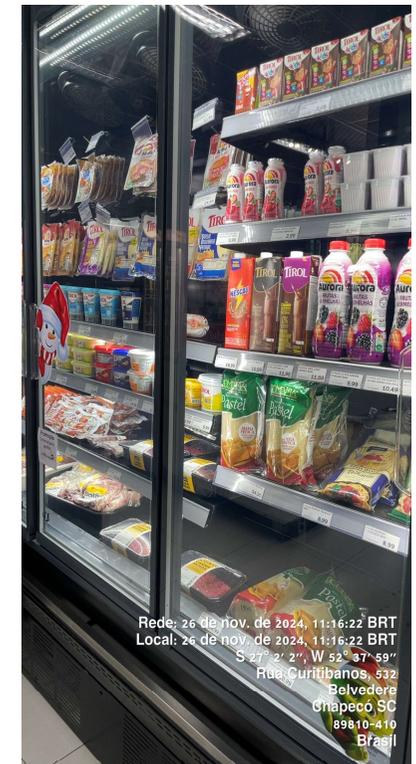
A empresa apresentou lucro líquido de R\$ 15 mil, conforme gráfico abaixo:



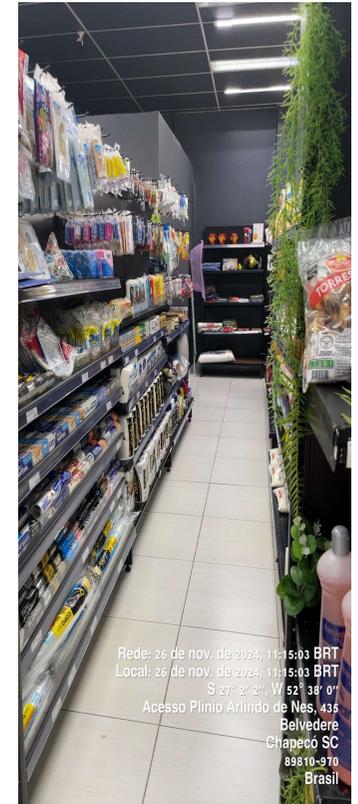
Os resultados positivos apresentados advêm da equalização de receitas frente aos custos e despesas do período.

Vistorias – Supermercado Merco Ltda.

No dia 26 de novembro de 2024, os representantes da Administração Judicial compareceram na sede do Supermercados Merco Ltda., na rua Plínio Arlindo Nes, Acesso à BR 282, nº 4270 – D, Belvedere, Chapecó/SC, e foram recepcionados pela única funcionária no local naquele horário, que abriu o estoque e informou o maior movimento da loja é aos finais de semana. Durante a visita, não haviam clientes na loja.



Vistorias – Supermercado Merco Ltda.

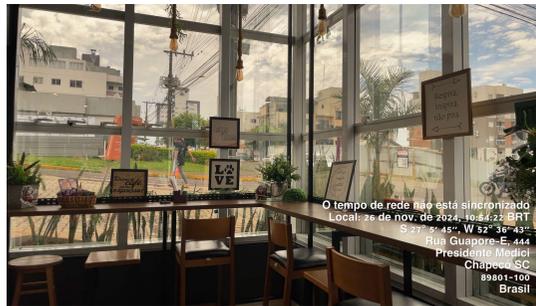


Vistorias – Supermercado Merco Ltda.



Vistoria – Merco Express Ltda.

Em 26 de novembro de 2024, os representantes da Administradora Judicial também compareceram na Rua Guaporé, 475D, Presidente Médici, Chapecó/SC, sede da Merco Express Ltda. No local, fomos recepcionadas pela funcionária Kauana, que informou que está havendo baixo movimento na loja. Durante a visita, não presenciamos clientes no estabelecimento, mas as prateleiras e estoque estavam preenchidos.



Vistoria – Merco Express Ltda.



