

MATUCH DE CARVALHO

Advogados Associados

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Janeiro, Fevereiro e Março de 2023

GRUPO RASTRECALL

Processo nº 0815323-04.2023.8.19.0001

MATUCH DE CARVALHO

Advogados Associados

EXCELENTÍSSIMO SENHOR JUIZ DIREITO DA 2ª VARA EMPRESARIAL DA COMARCA DA CAPITAL DO RIO DE JANEIRO

Processo nº 0097315-88.2021.8.19.0001

MATUCH DE CARVALHO ADVOGADOS ASSOCIADOS, representado pelo sócio **JULIO MATUCH DE CARVALHO**, advogado, inscrito na OAB/RJ sob o nº 98.885, Administrador Judicial do **GRUPO RASTRECALL**, vem a Vossa Excelência, nos autos da presente **Recuperação Judicial**, em atendimento ao disposto no artigo 22, II, c da Lei 11.101/2005, apresentar o **RELATÓRIO DE ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS**, referente aos meses de janeiro, fevereiro e março de 2023, na forma que segue.

De início, cumpre informar que esta Administração Judicial, **MATUCH DE CARVALHO ADVOGADOS ASSOCIADOS**, nomeada no processo de Recuperação Judicial da empresa **GRUPO RASTRECALL**, contratou a K2 Consultoria Econômica (“K2 Consultoria”) para a prestação de serviços de consultoria econômica a este auxiliar do juízo. Assim é que vêm a Vossa Excelência, respeitosamente, apresentar o Relatório Mensal de Atividades da Recuperanda.

As informações apresentadas neste relatório foram fornecidas pela administração da Recuperanda. Ressaltamos que este auxiliar não é o responsável pela elaboração dos números contábeis da empresa e não realizou trabalho de auditoria independente. Entretanto, de acordo com o artigo 22 da Lei 11.101/2005, este Administrador Judicial realiza visitas periódicas nos estabelecimentos relacionados à Recuperanda, solicitando documentos, informações e esclarecimentos relevantes em busca de acurácia nos números apresentados.

ÍNDICE

HISTÓRICO	5
ORGANOGRAMA	9
CREDORES - RASTRECALL RJ	10
SITUAÇÃO FISCAL – RASTRECALL RJ	11
CREDORES - RASTRECALL SP	12
SITUAÇÃO FISCAL – RASTRECALL SP	13
FUNCIONÁRIOS	14
GLOSSÁRIO	15
DESTAQUES – GRUPO RASTRECALL	16
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – RASTRECALL RJ	17
ÍNDICES ANALÍTICOS	18
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – RASTRECALL SP	27
ÍNDICES ANALÍTICOS	28
COMENTÁRIOS – RASTRECALL RJ	37
COMENTÁRIOS – RASTRECALL SP	38
QUESTIONÁRIO DE ACOMPANHAMENTO	39

HISTÓRICO

As Requerentes iniciaram suas atividades em 2002 oferecendo serviços de rastreamento automotivo para o mercado B2B e B2C. A conquista de um contrato com a operadora Nextel foi fundamental para a consolidação da empresa no mercado. No entanto, a partir de 2005, com o surgimento de plataformas gratuitas de monitoramento de veículos, como a Google, a concorrência se tornou mais acirrada e as empresas do setor perderam margem e poder de investimento em desenvolvimento tecnológico.

Ao final de 2007, as Requerentes se consolidaram como varejistas no mercado de telefonia móvel, representando operadoras e fabricantes de smartphones. Com a chegada do 3G e 4G, entre 2010 e 2014, e com a renovação tecnológica proveniente do surgimento dos smartphones, as Requerentes cresceram exponencialmente e iniciaram a diversificação de seus negócios, abrindo lojas de varejo das marcas Samsung e Motorola. A partir de 2015, a empresa criou sua própria marca de varejo, a Yell, com estratégia multicanal, inaugurando lojas físicas e lançando sua marca dentro de marketplaces em 2017.

HISTÓRICO

Em 2019, a empresa iniciou a reestruturação de sua plataforma digital, objetivando disponibilizar um canal especializado para o mercado consumidor de tecnologia móvel com todo ecossistema interligado. O lançamento dos primeiros produtos com a marca Yell, em parceria com a Motorola, impulsionou a venda de produtos tanto em lojas físicas quanto em lojas online da Rastrecall. O Grupo Rastrecall ampliou sua atuação como produtor e distribuidor. Assim, se tornou uma empresa varejista que vem expandindo suas operações por meio de aquisições de outras lojas.

No mesmo ano, a empresa adquiriu a totalidade das lojas da "CS Ltda.", que incluía sete lojas Samsung em Minas Gerais e São Paulo. Em 2020-2021, a empresa adquiriu 14 pontos de venda da Motorola do Grupo Águia em São Paulo, ampliando sua operação e sua presença geográfica. No primeiro semestre de 2022, a empresa focou na expansão das plataformas digitais e consolidação da marca própria, com novas funcionalidades na plataforma de vendas online, consolidação da marca Yell no canal digital e aceleração das soluções de omnicanalidade.

HISTÓRICO

CAUSAS DA CRISE

A Rastrecall é hoje uma das principais empresas no segmento em que atua, além de ser um dos principais parceiros dos líderes de mercado da indústria de smartphones e produtor e importador de produtos e acessórios oficiais para smartphones, tablets e notebooks das principais marcas comercializadas no Brasil.

Apesar do histórico de sucesso na atividade empresarial, a Rastrecall passou por uma crise econômico-financeira devido ao impacto negativo do lockdown no varejo físico. Medidas foram adotadas para minimizar os efeitos da crise, incluindo o desenvolvimento acelerado do e-commerce, negociações com fornecedores, suspensão de despesas não essenciais, adesão às medidas governamentais, medidas de proteção do caixa, expansão do portfólio de produtos e serviços, além da ação de estratégia interna baseada na manutenção do crescimento acelerado dos canais digitais e da marca própria.

No entanto, ainda há dificuldade em pagar dívidas existentes e contratar novas operações financeiras, devido à diminuição do caixa causada pela queda do faturamento desde o início da pandemia. As Requerentes dependem de operações ligadas à indústria telefônica, devido à produção de produtos da Marca própria (Yell), e sofrem ameaças de bloqueios financeiros e constrições em suas contas em razão do inadimplemento de seus contratos financeiros.

HISTÓRICO

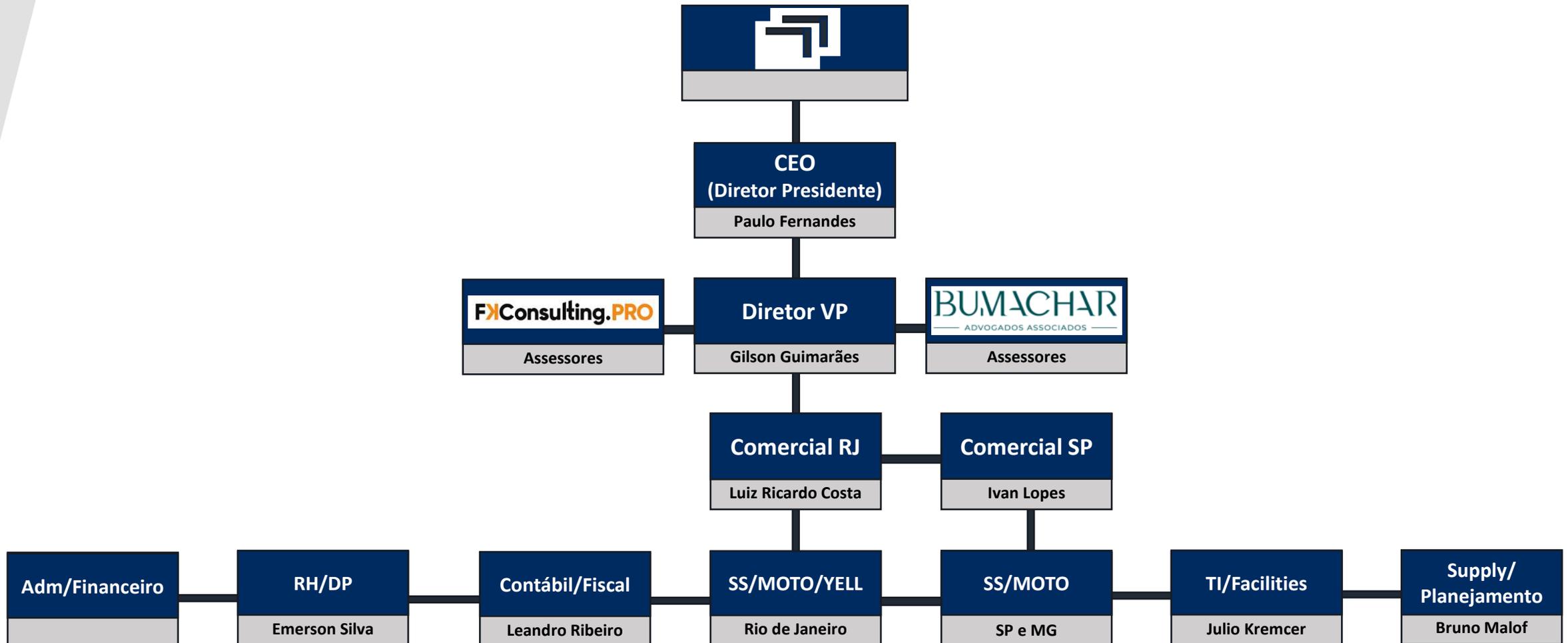
CAUSAS DA CRISE

Isso afetou o fornecimento dos produtos revendidos pelas Requerentes, resultando na diminuição do estoque e intensificação da crise. O modelo de negócios das Requerentes depende da continuidade do fornecimento de mercadorias e a possibilidade de execuções individuais de banco e fornecedores inviabilizaria suas operações.

No entanto, as Requerentes acreditam que possuem meios para superar a crise e que, com o Plano de Recuperação Judicial a ser apresentado, será possível equilibrar o endividamento com a geração de receita, além de adotar medidas de prospecção por novos investidores do mercado. Com a entrada da tecnologia do 5G, acreditam em mais oportunidades de vendas e aumento de receita.

As Requerentes possuem um histórico de sucesso de quase 21 anos, com 46 filiais ativas em pontos estratégicos das cidades, 29 no Estado do Rio de Janeiro e 17 em São Paulo. Ressalta-se, contudo, que dessas 46 filiais, devem ser desconsideradas 7 delas no RJ e 6 em SP diante do não abastecimento de produtos pela indústria (Samsung e Motorola), ocasionando o encerramento das atividades desses Quiosques.

ORGANOGRAMA



CREDORES

RASTRECALL RJ

A seguir, apresenta-se um quadro-resumo contendo o número de credores e seus créditos. É importante ressaltar que o quadro foi produzido a partir da Lista de Credores das Recuperandas, de Ids. 53899836 e 53899837.

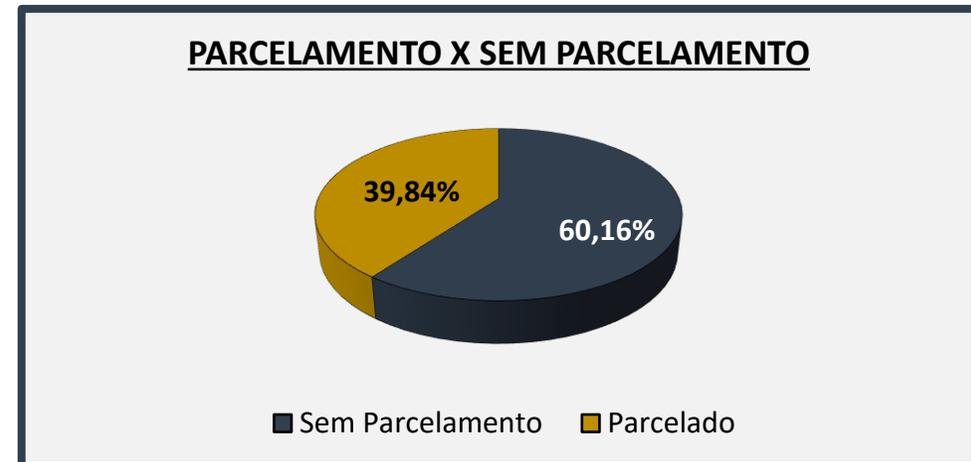
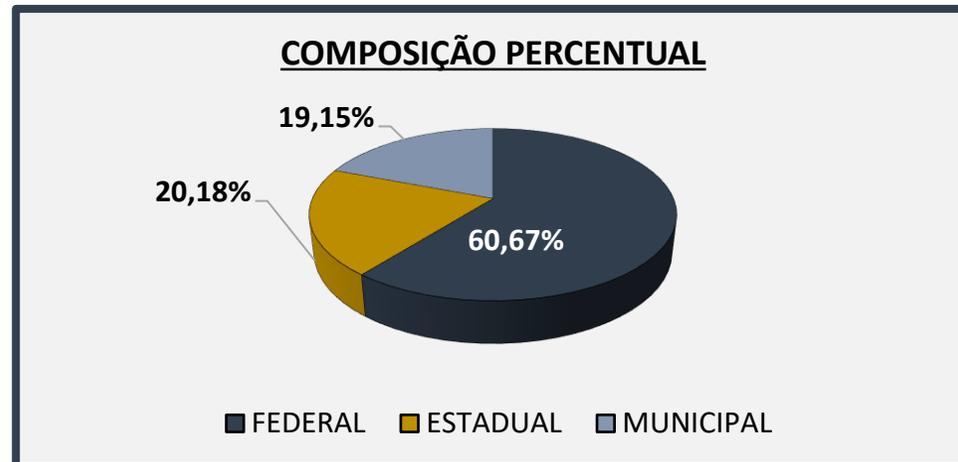
CLASSE	CREDORES	Nº DE CREDORES	VALOR R\$
Classe I	TRABALHISTAS	93	R\$ 877.620,67
Classe II	GARANTIA REAL	1	R\$ 9.557.840,83
Classe III	QUIROGRÁFIOS	44	R\$ 79.641.489,36
Classe IV	ME & EPP	13	R\$ 208.380,94
TOTAL		151	R\$ 90.285.331,80

SITUAÇÃO FISCAL

RASTRECALL RJ

TIPO DO DÉBITO	VALOR
IMPOSTO FEDERAL SEM PARCELAMENTO	R\$ 2.144.961,73
IMPOSTO FEDERAL PARCELADO	R\$ 1.554.203,21
TOTAL IMPOSTOS FEDERAIS	R\$ 3.699.164,94
IMPOSTO ESTADUAL SEM PARCELAMENTO	R\$ 355.435,75
IMPOSTO ESTADUAL PARCELADO	R\$ 874.978,57
TOTAL IMPOSTOS ESTADUAIS	R\$ 1.230.414,32
IMPOSTO MUNICIPAL SEM PARCELAMENTO	R\$ 1.167.387,01
IMPOSTO MUNICIPAL PARCELADO	R\$ 00,00
TOTAL IMPOSTOS MUNICIPAIS	R\$ 1.167.387,01
TOTAL SALDO FISCAL	R\$ 6.096.966,27

- **Nota:** os números estão em constantes revisões pelos assessores tributários da Recuperanda.
- **Competência:** fevereiro de 2023.



A seguir, apresenta-se um quadro-resumo contendo o número de credores e seus créditos. É importante ressaltar que o quadro foi produzido a partir da Lista de Credores apresentada retificada pelo Administrador Judicial.

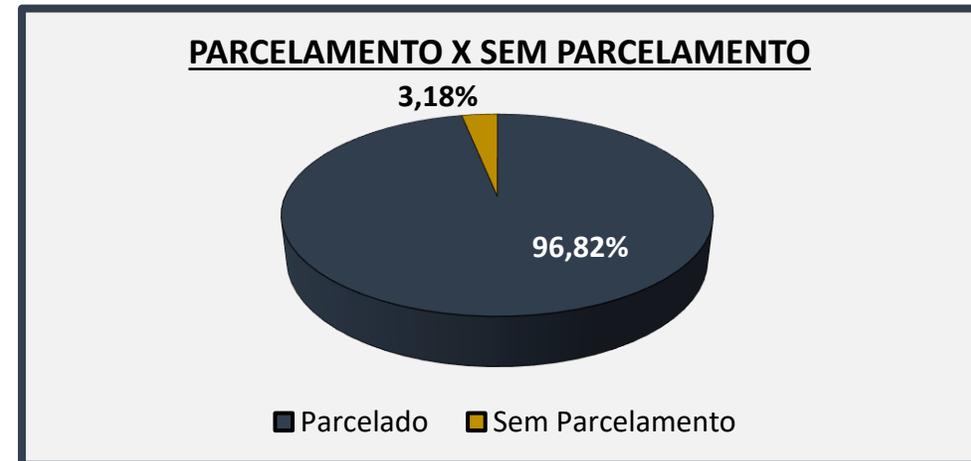
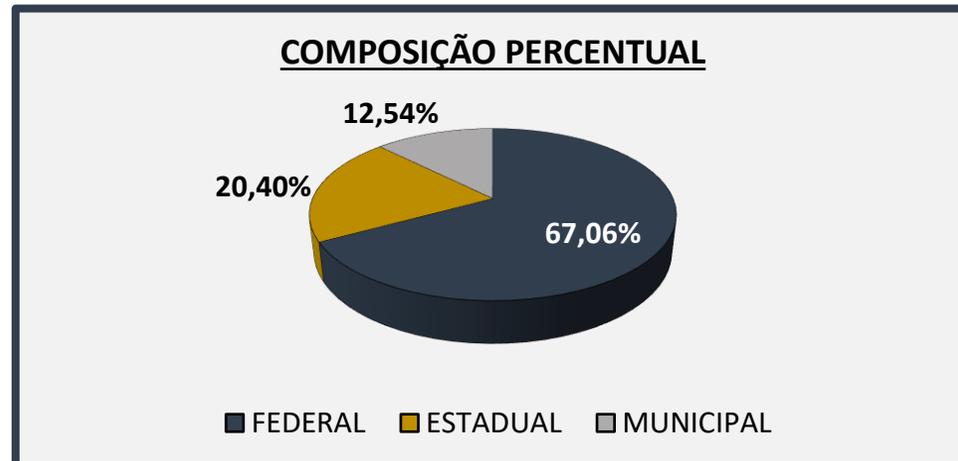
CLASSE	CREDORES	Nº DE CREDORES	VALOR R\$
Classe I	TRABALHISTAS	18	R\$ 185.414,19
Classe II	GARANTIA REAL	0	R\$ 0,00
Classe III	QUIROGRÁFIOS	30	R\$ 16.750.374,19
Classe IV	ME & EPP	1	R\$ 2.296,69
TOTAL		49	R\$ 16.938.085,07

SITUAÇÃO FISCAL

RASTRECALL SP

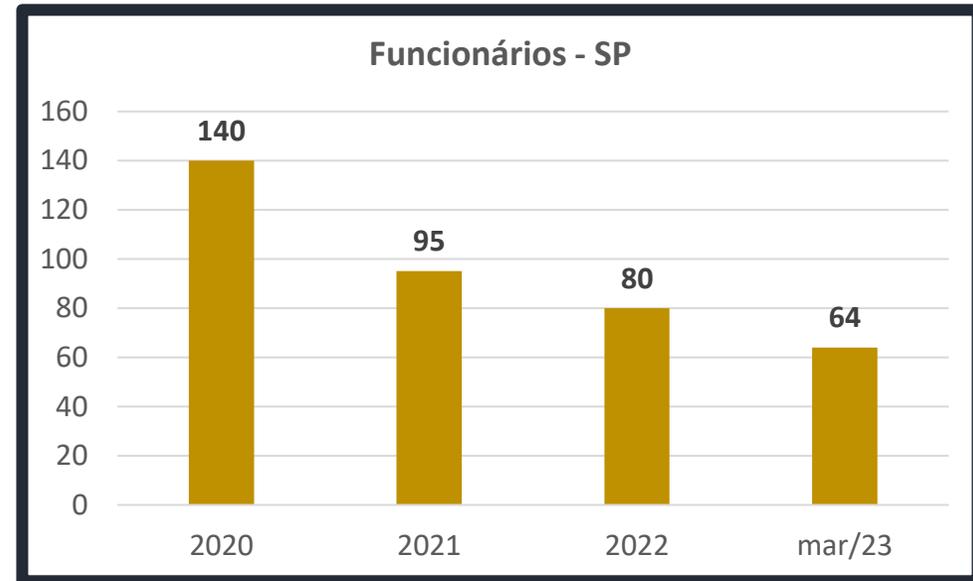
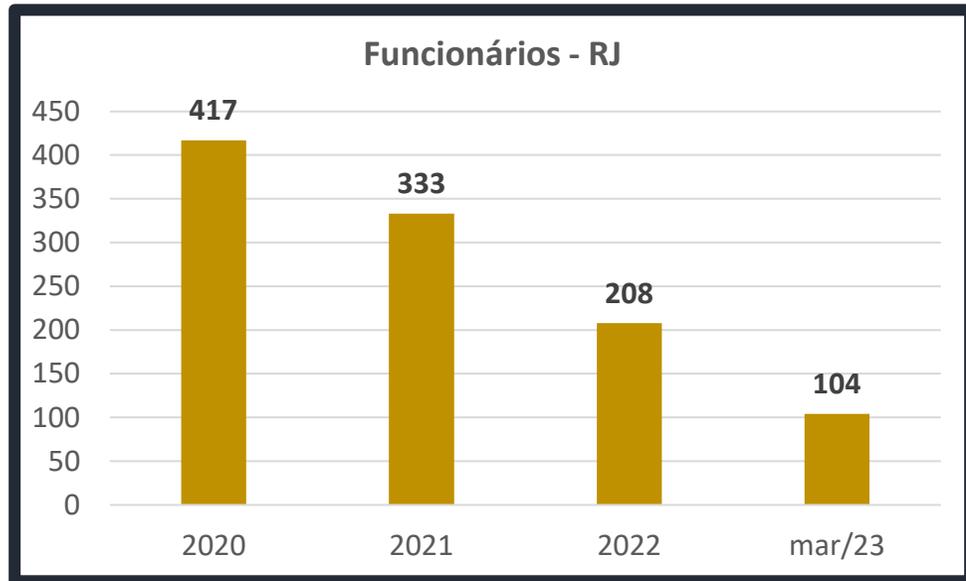
TIPO DO DÉBITO	VALOR
IMPOSTO FEDERAL SEM PARCELAMENTO	R\$ 3.270.183,14
IMPOSTO FEDERAL PARCELADO	R\$ 11.713,40
TOTAL IMPOSTOS FEDERAIS	R\$ 3.281.896,54
IMPOSTO ESTADUAL SEM PARCELAMENTO	R\$ 854.370,50
IMPOSTO ESTADUAL PARCELADO	R\$ 143.913,39
TOTAL IMPOSTOS ESTADUAIS	R\$ 998.283,89
IMPOSTO MUNICIPAL SEM PARCELAMENTO	R\$ 613.739,38
IMPOSTO MUNICIPAL PARCELADO	R\$ 00,00
TOTAL IMPOSTOS MUNICIPAIS	R\$ 613.739,38
TOTAL SALDO FISCAL	R\$ 4.893.919,81

- **Nota:** os números estão em constantes revisões pelos assessores tributários da Recuperanda.
- **Competência:** fevereiro de 2023.



FUNCIONÁRIOS

O gráfico abaixo apresenta o quadro de colaboradores:



Termo	Definição/Significado
Ativo Circulante	<p>São os bens e direitos que possuem um maior grau de liquidez, ou seja, os que podem ser convertidos em dinheiro rapidamente com um prazo <u>inferior</u> a 360 dias.</p> <p>Exemplos de contas: Bancos, Caixa, Estoque de curto prazo, Contas à Receber de curto prazo, Aplicações Financeiras de curto prazo.</p>
Ativo Realizável a Longo Prazo	<p>São os bens e direitos que possuem um menor grau de liquidez, ou seja, os que podem ser convertidos em dinheiro com um prazo <u>superior</u> a 360 dias.</p> <p>Exemplos de contas: Estoque de longo prazo, Contas à Receber de longo prazo, Aplicações Financeiras de longo prazo.</p>
Ativo Permanente	<p>É um grupo de contas de bens e direitos de permanência duradoura, ou seja, não possuem um alto grau de liquidez, sem um prazo específico para conversão dos saldos em dinheiro.</p> <p>Exemplo de contas: Imobilizado, Investimentos e Intangível (marcas e patentes).</p>
Passivo Circulante	<p>São as obrigações que são pagas com um prazo <u>inferior</u> a 360 dias.</p> <p>Exemplo de contas: Fornecedores, Empréstimos e Financiamentos, Impostos à pagar.</p>
Passivo Exigível a Longo Prazo	<p>São as obrigações que são pagas com um prazo <u>superior</u> a 360 dias.</p> <p>Exemplo de contas: Fornecedores, Empréstimos e Financiamentos, Impostos à pagar.</p>

Destques

Competência:

Janeiro, fevereiro e
março de 2023

1

Receita Líquida – Rastrecall RJ

Redução constante nos períodos analisados.

2

Resultado Líquido – Rastrecall RJ

A Recuperanda apresentou, nos primeiros três meses de 2023, resultados negativos.

3

Receita Líquida – Rastrecall SP

Entre os meses de janeiro, fevereiro e março de 2023, a Recuperanda apresentou diminuição da receita líquida.

4

Resultado Líquido – Rastrecall SP

A Recuperanda apresenta um resultado líquido acumulado negativo de R\$ 1.714.000,00 no exercício de 2023.

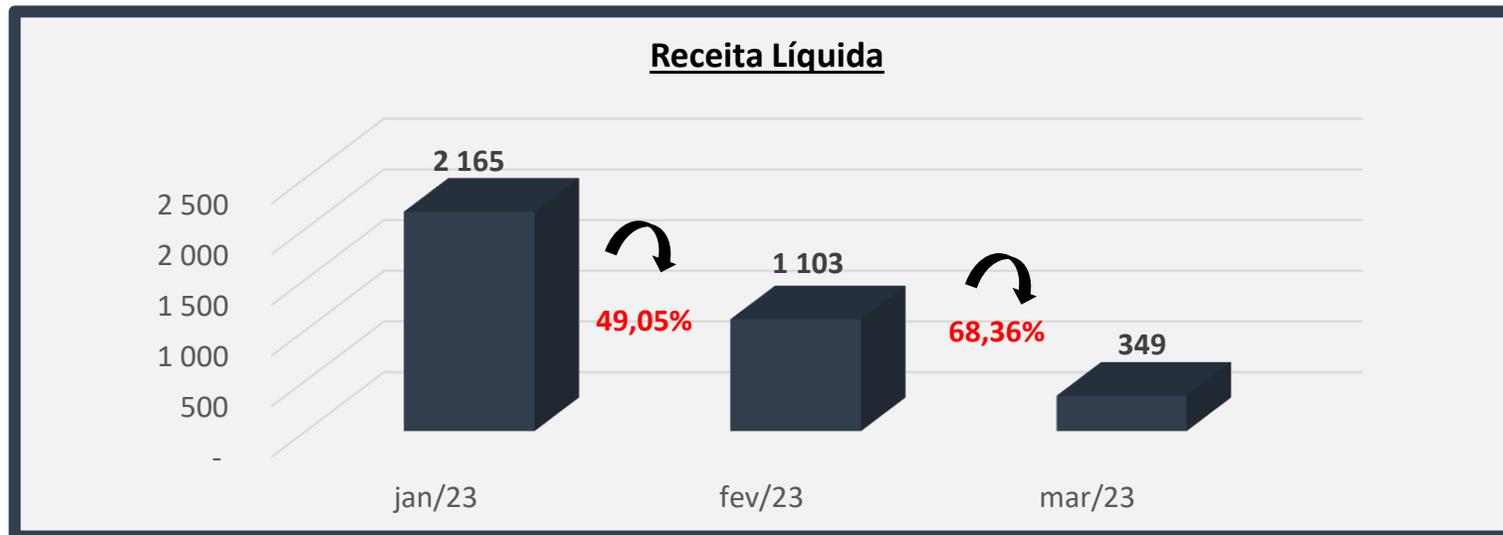


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – RASTRECALL RJ

Janeiro, fevereiro e março de 2023

ÍNDICES ANALÍTICOS

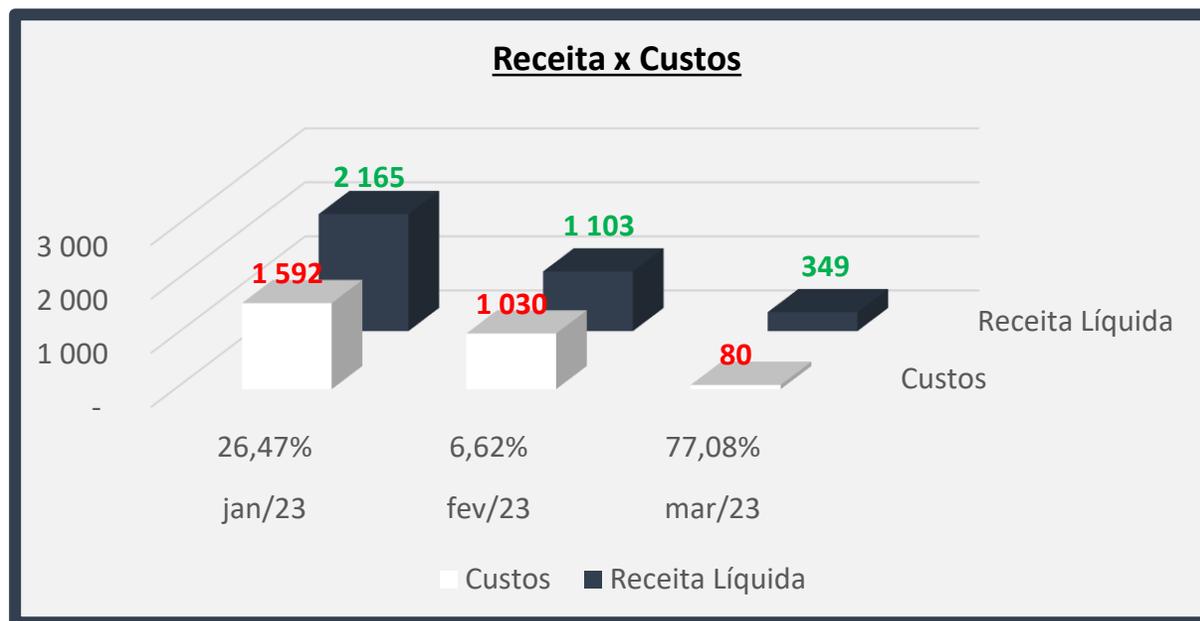
RECEITA



RECEITA: representa o total do valor auferido pelas vendas de produtos, mercadorias ou prestação de serviço da empresa. Em outras palavras, é o faturamento do negócio. Uma das importâncias da receita é para a empresa se preparar para eventuais sazonalidades em seus resultados e identificar níveis eficazes de quanto precisa vender para gerar resultados líquidos positivos.

ÍNDICES ANALÍTICOS

RECEITA X CUSTOS



RECEITA X CUSTO: o gráfico realiza uma análise comparativa da Receita Líquida com os Custos.

*Os valores percentuais representam o saldo remanescente (em porcentagem) da Receita após dedução dos Custos da Recuperanda.

ÍNDICES ANALÍTICOS

RESULTADO



RESULTADO: é o saldo que se obtém após realizar todos os descontos obrigatórios de uma companhia.

ÍNDICES ANALÍTICOS

BALANÇO PATRIMONIAL

<u>ATIVO</u>	JAN/2023	FEV/2023	MAR/2023
	106.434	98.430	97.849
CIRCULANTE	18.475	15.822	15.626
Caixa e Equivalentes	19	22	23
Aplicações Financeiras	3.734	1.577	1.512
Contas a Receber de Clientes	2.747	3.066	3.047
Estoques	4.396	3.820	3.501
Impostos a Recuperar	7.342	7.000	6.996
Despesas Antecipadas	172	207	352
Outros Créditos	65	130	195
NÃO CIRCULANTE	87.959	82.608	82.223
Aplicações Financeiras	-	-	-
Impostos a Recuperar	6.380	6.380	6.380
Ativos Fiscais Diferidos	-	-	-
Depósitos Judiciais	-	-	-
Outros Créditos	51.087	50.604	50.402
Investimentos	9.939	9.939	9.939
Propriedades para Investimento	-	-	-
Imobilizado	20.451	15.590	15.412
Intangível	102	95	90

<u>PASSIVO</u>	JAN/2023	FEV/2023	MAR/2023
	106.434	98.430	97.849
CIRCULANTE	56.701	54.162	54.917
Empréstimos e Financiamentos	10.404	7.858	7.678
Fornecedores	34.970	35.553	35.791
Adiantamento de Clientes	-	-	-
Impostos e Contribuições a Recolher	5.994	6.097	6.149
Salários e Férias a Pagar	3.470	2.638	2.720
Outras Contas a Pagar	1.865	2.017	2.579
NÃO CIRCULANTE	64.972	64.513	64.513
Empréstimos e Financiamentos	64.972	64.513	55.367
Parcelamento de Impostos	-	-	9.146
Outros Parcelamentos de Impostos	-	-	-
Mútuo Financeiro	-	-	-
Outras Contas a Pagar	-	-	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(15.241)	(20.246)	(21.582)
Capital Social	29.281	29.281	29.281
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(44.522)	(49.527)	(50.863)

• Números em milhares de reais

ÍNDICES ANALÍTICOS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JAN 2023	JAN/23 - AV%	FEV 2023	FEV/23 - AV%	MAR 2023	MAR/23 - AV%
1 RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	2.165	100,00%	1.103	100,00%	349	100,00%
(-) CPV/CSP	(1.592)	-73,53%	(1.030)	-93,38%	(80)	-22,92%
LUCRO BRUTO	573	26,47%	73	6,62%	269	77,08%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(2.902)	-134,04%	(4.994)	-452,77%	(1.523)	-436,39%
(-) Despesas de Vendas	(1.489)	-68,78%	(299)	-27,11%	(776)	-222,35%
(-) Despesas Administrativas	(1.413)	-65,27%	(2.004)	-181,69%	(1.035)	-296,56%
(-) Outras Despesas Operacionais	-	-	(2.691)	-243,97%	288	82,52%
2 LUCRO OPERACIONAL (EBIT)	(2.329)	-107,58%	(4.921)	-446,15%	(1.254)	-359,31%
Resultado Líquido Financeiro	(1.871)	-86,42%	(83)	-7,52%	(83)	-23,78%
RESULTADO ANTES DE IR E CSLL	(4.200)	-194,00%	(5.004)	-453,67%	(1.337)	-383,09%
IR e Contribuição Social	-	-	-	-	-	-
RESULTADO LÍQUIDO PERÍODO	(4.200)	-194,00%	(5.004)	-453,67%	(1.337)	-383,09%

AV%: o principal objetivo da **Análise Vertical** é mostrar a importância de cada conta na demonstração financeira a que pertence. A **Análise Vertical** pode ser feita em qualquer demonstração financeira. Entretanto, ela alcança sua plenitude quando efetuada na Demonstração do Resultado do Exercício.

MARGENS	JAN/23	FEV/23	MAR/23
BRUTA	26,47%	6,62%	77,08%
EBIT	-107,58%	-446,15%	-359,31%
EBITDA	-107,58%	-446,15%	-359,31%
LÍQUIDA	-194,00%	453,67%	-383,09%

Margem BRUTA: é calculada através da divisão do Lucro Bruto pela Receita Líquida

Margem EBIT: é calculada através da divisão do Lucro Operacional pela Receita Líquida

Margem EBITDA: é calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida

Margem Líquida: é calculada através da divisão do Lucro Líquido pela Receita Líquida

- A margem negativa não possui utilidade prática, mas é interessante observar a magnitude para se entender a capacidade de recuperação da empresa.

EBITDA	JAN/23	FEV/23	MAR/23
(A) EBIT	(2.329)	(4.921)	(1.254)
(B) DEPREC./AMORT.	-	-	-
(A) - (B) = EBITDA	(2.329)	(4.921)	(1.254)

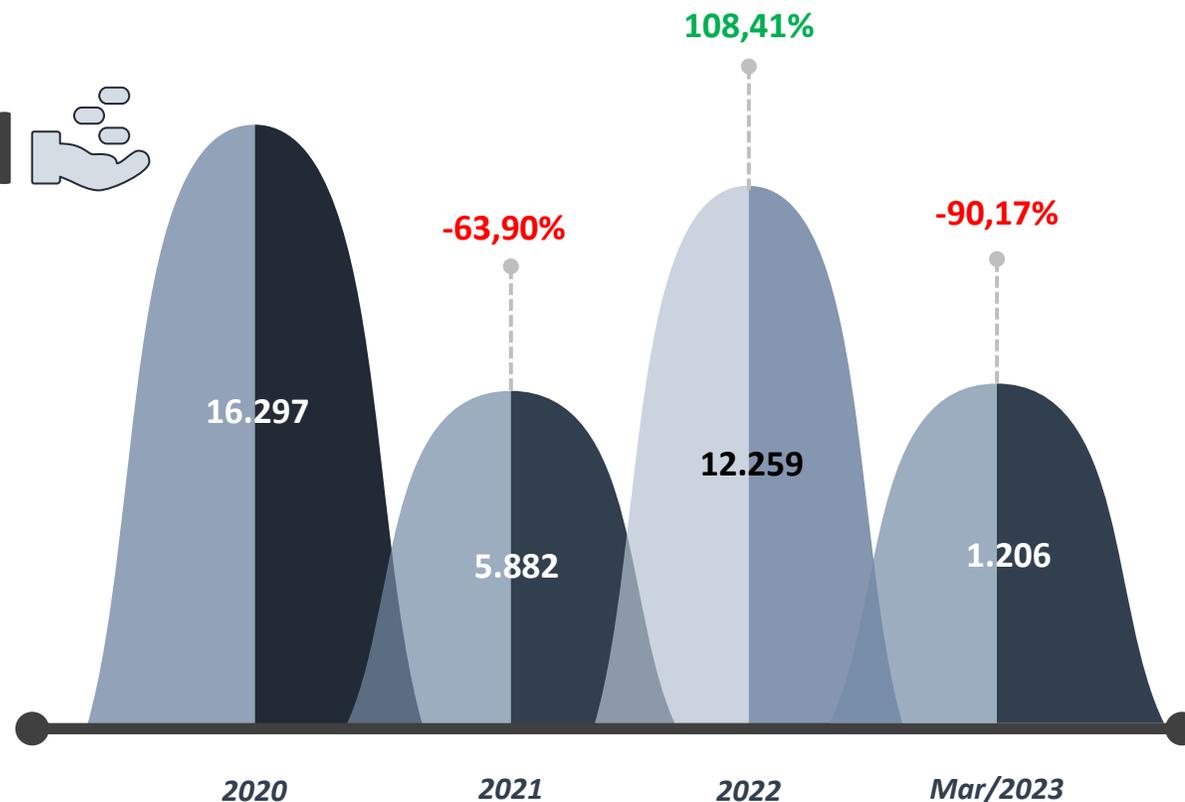
ÍNDICES ANALÍTICOS

RECEITA LÍQUIDA MÉDIA

Receita Líquida Média Anual

O gráfico ao lado representa a Receita Líquida Média Anual dos últimos 4 (quatro) anos, exceto em 2023, que apresenta a média até março/23, com uma estimativa dos números apurados.

% Os percentuais apresentados são correspondentes à variação do faturamento entre os anos.



ÍNDICES ANALÍTICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Índices de Liquidez	Janeiro/23		Fevereiro/23		Março/23
Liquidez Imediata	0,0003	↑	0,0004	↔	0,0004
Liquidez Corrente	0,3258	↓	0,2921	↓	0,2845
Liquidez Seca	0,3255	↓	0,2917	↓	0,2841
Liquidez Geral	0,1518	↓	0,1333	↓	0,1308

↑ Aumento de Liquidez ↓ Redução da Liquidez ↔ Sem variação na Liquidez

Liquidez Imediata = Consiste na divisão entre as Disponibilidades e o Passivo Circulante.

Liquidez Corrente = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.

Liquidez Seca = Consiste na divisão entre o (Ativo Circulante - Estoques) e o Passivo Circulante.

Liquidez Geral = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo e o Passivo Circulante + Passivo Não Circulante.

Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- **Maior que 1:** resultado que demonstra que a companhia é capaz de honrar todas as suas obrigações e deveres.
- **Se igual a 1:** resultado que demonstra que a companhia tem capacidade de honrar o valor exatamente igual aos seus deveres e obrigações.
- **Se menor que 1:** não há capacidade financeira suficiente para honrar seus deveres e obrigações, se liquidada neste momento.

ÍNDICES ANALÍTICOS

QUADRO RESUMO



Resumo das Informações Relevantes	Receita Líquida	Resultado Líquido	Patr. Líquido	Ebitda	Margem Líquida
Janeiro de 2023	2.165	(4.200)	(15.241)	(2.329)	-194,00%
Fevereiro de 2023	1.103	(5.004)	(20.246)	(4.921)	-453,67%
Março de 2023	349	(1.337)	(21.582)	(1.254)	-383,09%

O quadro acima apresenta de forma resumida os principais dados financeiros da Recuperanda e suas variações numéricas (dentro do intervalo analisado)

Receita Líquida: também conhecida como receita de bens e/ou serviços, são as vendas subtraídas das devoluções e vendas canceladas, descontos concedidos incondicionalmente e Impostos e contribuições sobre as vendas.

Resultado Líquido: saldo contábil final do período analisado.

Patrimônio Líquido: representa os valores aportados pelos sócios (capital social), acrescidos dos resultados acumulados pela empresa, excluindo as distribuições de dividendos e JCP.

Ebitda: é a sigla de “*earnings before interest, taxes, depreciation and amortization*”, que significa “Lucro antes juros, impostos, depreciação e amortização”, em português. Indica propriamente o quanto a empresa gera de caixa das suas atividades operacionais.

Margem Líquida: Lucro Líquido/ Receita Líquida – seria a relevância do lucro em relação a receita líquida.

ÍNDICES ANALÍTICOS

ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO



Competência	Disponibilidades	Dívida Bruta	Dívida Líquida	Dívida Líquida/Ebitda
Janeiro de 2023	19	75.376	75.357	P
Fevereiro de 2023	22	72.371	72.349	P
Março de 2023	23	63.045	63.022	P

3

O quadro acima apresenta de forma resumida os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda (dentro do intervalo analisado).

Caixa e Equivalentes: são as reservas financeiras disponíveis, que podem ser acessadas imediatamente. Isto é, dinheiro em caixa, aplicações financeiras de curto prazo, títulos e valores imobiliários de curto prazo. Fonte: Balanço Patrimonial.

Dívida Bruta: representada pelos empréstimos e financiamentos bancários (de curto e longo prazo).

Dívida Líquida: (Dívida Bruta – Caixa) – seria a dívida bruta da empresa subtraindo o Caixa e Equivalentes.

Dívida Líquida / Ebitda: é o multiplicador do número de EBITDA necessário para quitação integral da dívida líquida.

P: representa um prejuízo apresentado no período, impossibilitando o cálculo do índice.

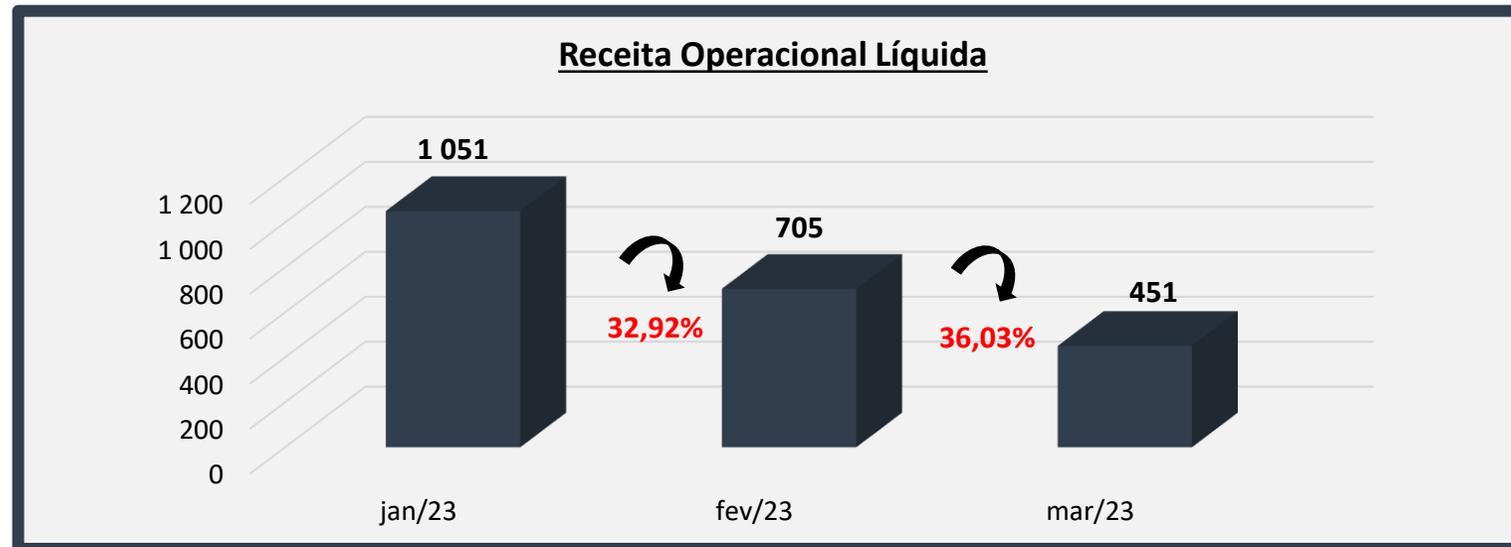


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS – RASTRECALL SP

Janeiro, fevereiro e março de 2023

ÍNDICES ANALÍTICOS

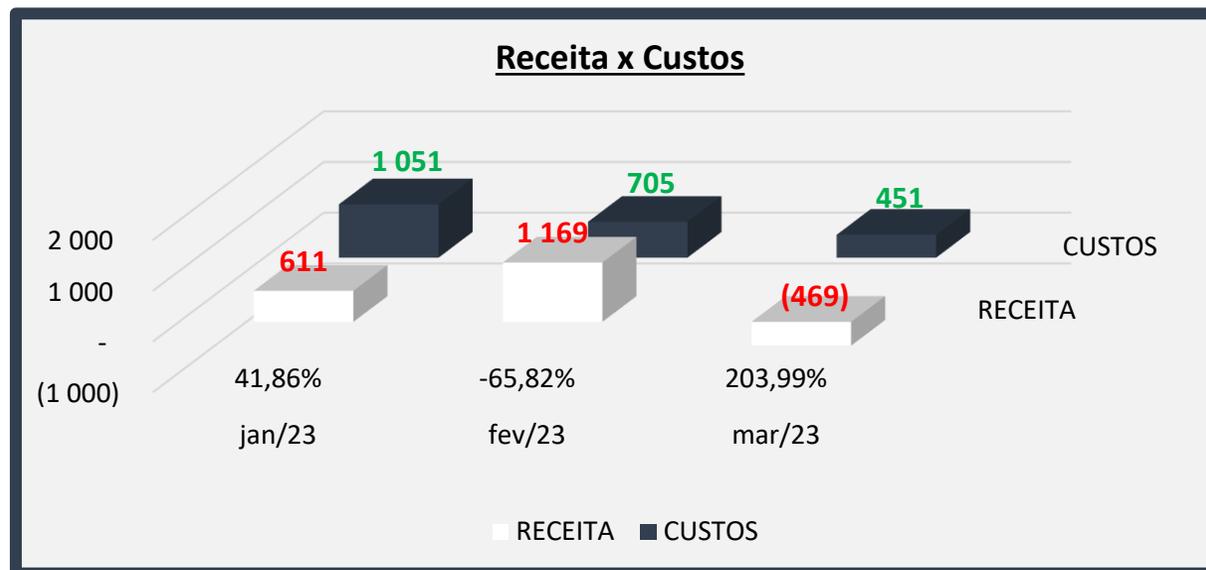
RECEITA



RECEITA: representa o total do valor auferido pelas vendas de produtos, mercadorias ou prestação de serviço da empresa. Em outras palavras, é o faturamento do negócio. Uma das importâncias da receita é para a empresa se preparar para eventuais sazonalidades em seus resultados e identificar níveis eficazes de quanto precisa vender para gerar resultados líquidos positivos.

ÍNDICES ANALÍTICOS

RECEITA X CUSTOS



- Nota: O mês de março apresentou custos positivos por distorções contábeis, não sendo uma base útil para análise percentual.



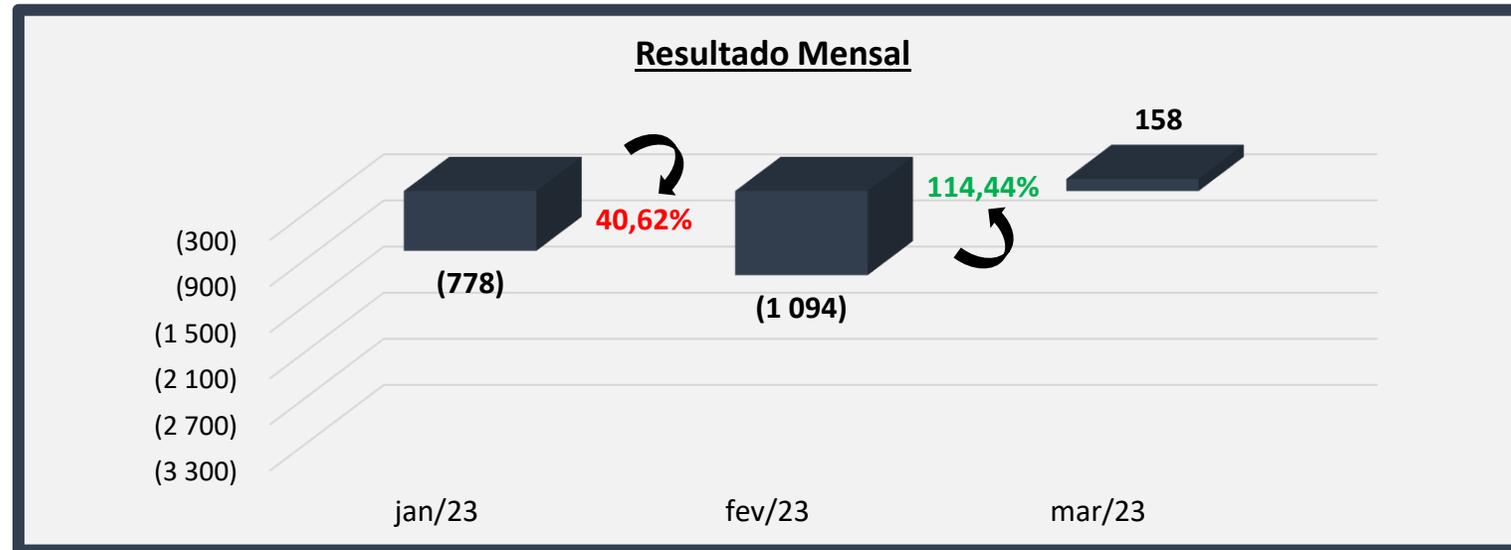
RECEITA X CUSTO: o gráfico realiza uma análise comparativa da Receita Líquida com os Custos.

*Os valores percentuais representam o saldo remanescente (em porcentagem) da Receita após dedução dos Custos da Recuperanda.

- Números em milhares de reais

ÍNDICES ANALÍTICOS

RESULTADO



RESULTADO: é o saldo que se obtém após realizar todos os descontos obrigatórios de uma companhia.

ÍNDICES ANALÍTICOS

BALANÇO PATRIMONIAL

ATIVO	JAN/2023	FEV/2023	MAR/2023
	22.894	25.679	25.674
CIRCULANTE	6.972	6.780	6.790
Caixa e Equivalentes	17	17	17
Aplicações Financeiras	42	40	44
Contas a Receber de Clientes	259	248	429
Estoques	2.369	2.068	1.907
Impostos a Recuperar	2.266	2.330	2.346
Despesas Antecipadas	17	77	47
Outros Créditos	2.002	2.000	2.000
NÃO CIRCULANTE	18.922	18.899	18.884
Aplicações Financeiras	-	-	-
Impostos a Recuperar	-	-	-
Ativos Fiscais Diferidos	-	-	-
Depósitos Judiciais	11	11	11
Outros Créditos	18.044	18.046	18.046
Investimentos	-	-	-
Propriedades para Investimento	-	-	-
Imobilizado	675	654	643
Intangível	192	188	184

PASSIVO	JAN/2023	FEV/2023	MAR/2023
	22.894	25.679	25.674
CIRCULANTE	20.881	21.570	22.222
Empréstimos e Financiamentos	1.979	1.928	1.928
Fornecedores	10.264	10.589	10.835
Adiantamento de Clientes	-	-	3
Impostos e Contribuições a Recolher	4.813	4.894	4.940
Salários e Férias a Pagar	1.627	1.798	1.847
Outras Contas a Pagar	2.197	2.361	2.669
NÃO CIRCULANTE	1.634	1.212	1.008
Empréstimos e Financiamentos	319	370	-
Parcelamento de Impostos	-	-	370
Outros Parcelamentos de Impostos	-	-	-
Mútuo Financeiro	1.315	842	-
Outras Contas a Pagar	-	-	638
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	3.380	2.897	2.444
Capital Social	10.000	10.000	10.000
Lucros ou Prejuízos Acumulados	(6.620)	(7.103)	(7.556)

• Números em milhares de reais

ÍNDICES ANALÍTICOS

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	JAN 2023	JAN/23 - AV%	FEV 2023	FEV/23 - AV%	MAR 2023	MAR/23 - AV%
4 RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA	1.051	100,00%	705	100,00%	451	100,00%
(-) CPV/CSP	(611)	-58,14%	(1.169)	-165,82%	469	103,99%
LUCRO BRUTO	440	41,86%	(464)	-65,82%	920	203,99%
(-) DESPESAS OPERACIONAIS	(1.139)	-108,37%	(600)	-85,11%	(735)	-162,97%
(-) Despesas de Vendas	(772)	-73,45%	(203)	-28,79%	(354)	-78,49%
(-) Despesas Administrativas	(367)	-34,92%	(397)	-56,31%	(381)	-84,48%
(-) Outras Despesas Operacionais	-	-	-	-	-	-
LUCRO OPERACIONAL (EBIT)	(699)	-66,51%	(1.064)	-150,92%	185	41,02%
Resultado Líquido Financeiro	(79)	-7,52%	(30)	-4,26%	(27)	-5,99%
RESULTADO ANTES DE IR E CSLL	(778)	-74,02%	(1.094)	-155,18%	158	35,03%
IR e Contribuição Social	-	-	-	-	-	-
5 RESULTADO LÍQUIDO PERÍODO	(778)	-74,02%	(1.094)	-155,18%	158	35,03%

AV%: o principal objetivo da **Análise Vertical** é mostrar a importância de cada conta na demonstração financeira a que pertence. A **Análise Vertical** pode ser feita em qualquer demonstração financeira. Entretanto, ela alcança sua plenitude quando efetuada na Demonstração do Resultado do Exercício

MARGENS	JAN 2023	FEV 2023	MAR 2023
BRUTA	41,86%	-65,82%	203,99%
EBIT	-66,51%	-150,92%	41,02%
EBITDA	-66,51%	-150,92%	41,02%
LÍQUIDA	-74,02%	-155,18%	35,03%

Margem BRUTA: é calculada através da divisão do Lucro Bruto pela Receita Líquida

Margem EBIT: é calculada através da divisão do Lucro Operacional pela Receita Líquida

Margem EBITDA: é calculada através da divisão do EBITDA pela Receita Líquida

Margem Líquida: é calculada através da divisão do Lucro Líquido pela Receita Líquida

- A margem negativa não possui utilidade prática, mas é interessante observar a magnitude para se entender a capacidade de recuperação da empresa.

EBITDA	JAN/23	FEV/23	MAR/23
(A) EBIT	(699)	(1.064)	185
(B) DEPREC./AMORT.	-	-	-
(A) - (B) = EBITDA	(699)	(1.064)	185

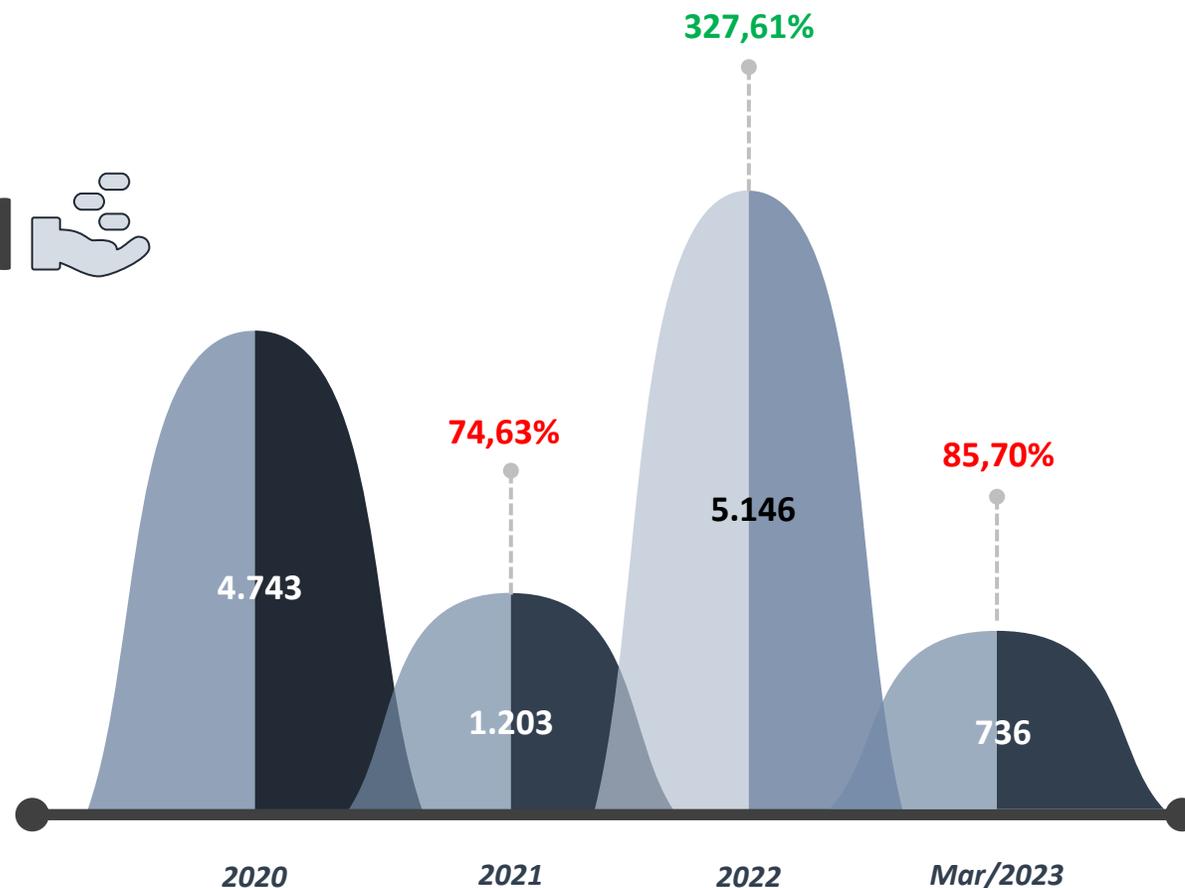
ÍNDICES ANALÍTICOS

RECEITA LÍQUIDA MÉDIA

Receita Líquida Média Anual

O gráfico ao lado representa a Receita Líquida Média Anual dos últimos 4 (quatro) anos, exceto em 2023, que apresenta a média até março/23, com uma estimativa dos números apurados.

% Os percentuais apresentados são correspondentes à variação do faturamento entre os anos.



ÍNDICES ANALÍTICOS

ÍNDICES DE LIQUIDEZ

Índices de Liquidez	Janeiro/23		Fevereiro/23		Março/23
Liquidez Imediata	0,0008	↔	0,0008	↔	0,0008
Liquidez Corrente	0,3339	↓	0,3143	↓	0,3056
Liquidez Seca	0,3331	↓	0,3135	↓	0,3048
Liquidez Geral	0,3097	↓	0,2976	↓	0,2923

↑ Aumento de Liquidez ↓ Redução da Liquidez ↔ Sem variação na Liquidez

Liquidez Imediata = Consiste na divisão entre as Disponibilidades e o Passivo Circulante.

Liquidez Corrente = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante e o Passivo Circulante.

Liquidez Seca = Consiste na divisão entre o (Ativo Circulante - Estoques) e o Passivo Circulante.

Liquidez Geral = Consiste na divisão entre o Ativo Circulante + Realizável a Longo Prazo e o Passivo Circulante + Passivo Não Circulante.

Os índices podem ser interpretados conforme descrito abaixo:

- **Maior que 1:** resultado que demonstra que a companhia é capaz de honrar todas as suas obrigações e deveres.
- **Se igual a 1:** resultado que demonstra que a companhia tem capacidade de honrar o valor exatamente igual aos seus deveres e obrigações.
- **Se menor que 1:** não há capacidade financeira suficiente para honrar seus deveres e obrigações, se liquidada neste momento.

ÍNDICES ANALÍTICOS

QUADRO RESUMO



Resumo das Informações Relevantes	Receita Líquida	Resultado Líquido	Patr. Líquido	Ebitda	Margem Líquida
Janeiro de 2023	1.051	(778)	3.380	(699)	-74,02%
Fevereiro de 2023	705	(1.094)	2.897	(1.064)	-155,18%
Março de 2023	451	158	2.444	185	35,03%

O quadro acima apresenta de forma resumida os principais dados financeiros da Recuperanda e suas variações numéricas (dentro do intervalo analisado)

Receita Líquida: também conhecida como receita de bens e/ou serviços, são as vendas subtraídas das devoluções e vendas canceladas, descontos concedidos incondicionalmente e Impostos e contribuições sobre as vendas.

Resultado Líquido: saldo contábil final do período analisado.

Patrimônio Líquido: representa os valores aportados pelos sócios (capital social), acrescidos dos resultados acumulados pela empresa, excluindo as distribuições de dividendos e JCP.

Ebitda: é a sigla de “*earnings before interest, taxes, depreciation and amortization*”, que significa “Lucro antes juros, impostos, depreciação e amortização”, em português. Indica propriamente o quanto a empresa gera de caixa das suas atividades operacionais.

Margem Líquida: Lucro Líquido/ Receita Líquida – seria a relevância do lucro em relação a receita líquida.

ÍNDICES ANALÍTICOS

ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO



6

Competência	Disponibilidades	Dívida Bruta	Dívida Líquida	Dívida Líquida/Ebitda
Janeiro de 2023	17	2.298	2.281	P
Fevereiro de 2023	17	2.298	2.281	P
Março de 2023	17	1.928	1.911	P

O quadro acima apresenta de forma resumida os principais dados financeiros relacionados às dívidas da Recuperanda (dentro do intervalo analisado).

Caixa e Equivalentes: são as reservas financeiras disponíveis, que podem ser acessadas imediatamente. Isto é, dinheiro em caixa, aplicações financeiras de curto prazo, títulos e valores imobiliários de curto prazo. Fonte: Balanço Patrimonial.

Dívida Bruta: representada pelos empréstimos e financiamentos bancários (de curto e longo prazo).

Dívida Líquida: (Dívida Bruta – Caixa) – seria a dívida bruta da empresa subtraindo o Caixa e Equivalentes.

Dívida Líquida / Ebitda: é o multiplicador do número de EBITDA necessário para quitação integral da dívida líquida.

P: representa um prejuízo apresentado no período, impossibilitando o cálculo do índice.

COMENTÁRIOS – RASTRECALL RJ

RELEVANTES

➤ Os comentários abaixo são referentes às notas destacadas no decorrer do relatório.

- 1 Na comparação entre meses do primeiro trimestre de 2023, a **Receita Líquida** registrou uma redução contínua, saindo de R\$ 2.165.000,00, em janeiro, para R\$ 1.103.000,00, em fevereiro de 2023. De fevereiro a março também é apresentado um cenário de redução na **Receita Líquida**, apresentando um montante de R\$ 349.000,00. Avaliando os espaçamento dos 3 (três) meses a redução percentual foi de 83,88%.
- 2 Analisando o **Resultado da Operação** da empresa de janeiro a fevereiro, observa-se um aumento do prejuízo, tendo uma variação negativa na sua **Margem Operacional (EBIT)** de 338,57%, justificado pelo aumento das **Despesas Operacionais** e a redução da **Receita Líquida**. Já em março, o prejuízo reduziu, favorecido pela redução das **Despesas Operacionais** e dos **Custos**.
- 3 Examinando o quadro de “Análise do Endividamento” verifica-se que a **Dívida Bruta** (empréstimos contraídos) supera, em todos os anos analisados, as **Disponibilidades** da empresa.

COMENTÁRIOS – RASTRECALL SP

RELEVANTES

➤ Os comentários abaixo são referentes às notas destacadas no decorrer do relatório.

- 4 A **Receita Líquida**, em janeiro, foi de R\$ 1.051.000,00, enquanto em fevereiro, registrou-se R\$ 705.000,00. No contraste entre os dois meses, apurou-se uma redução de 32,92%. Em março, a Receita continuou reduzindo, apresentando o valor de R\$ 451.000,00, com uma variação no comparativo com o mês anterior de 36,03%.
- 5 **Os Resultados Líquidos** nos meses de janeiro e fevereiro foram de prejuízo. Em janeiro, a empresa teve um Prejuízo Líquido de R\$ 778.000,00. Em fevereiro, o prejuízo apurado foi de R\$ 1.094.000,00. Já no mês de março, a Recuperanda apresentou um **Resultado Líquido Positivo** de R\$ 158.000,00. Entretanto, o acumulado do ano é representado pelo saldo negativo de R\$ 1.714.000,00.
- 6 Examinando o quadro de “Análise do Endividamento” verifica-se que a **Dívida Bruta** (empréstimos contraídos) supera, em todos os anos analisados, as **Disponibilidades** da empresa.

QUESTIONÁRIO

DE ACOMPANHAMENTO

a) A Recuperanda contratou ou demitiu pessoal nos últimos 30 (trinta) dias? Quantas contratações ou demissões ocorreram no período? Qual o número de empregados atuais da Recuperanda?

R. Segue abaixo movimentação de pessoal ocorrida em março 2023.

MARÇO 2023		
RASTRECALL	RJ	SP
ATIVOS	104	64
ADMITIDOS	6	1
DESLIGADOS	27	9

b) A Recuperanda pagou dividendos ou distribuiu lucro aos seus sócios, acionistas, diretores executivos nos últimos 30 (trinta) dias? Houve algum tipo de retirada a título de pró-labore, desembolsos ou reembolsos de despesas pelos sócios, diretores, executivos nos últimos 30 (trinta) dias? Em caso positivo, queira detalhar a remuneração recebida por seus sócios/diretores/executivos

R. A companhia não pagou dividendos e nem distribuiu lucros no período em questão. Houve o pagamento de prolabore aos sócios que estão diretamente ligados à operação no valor de R\$ 5 Mil cada.

c) Nos últimos 30 (trinta) dias, a Recuperanda alienou ou deu em garantia algum dos seus ativos? Em caso positivo, queira detalhar qual e para qual operação foi destinado.

R. A companhia não alienou os seus ativos no período analisado.

QUESTIONÁRIO

DE ACOMPANHAMENTO

d) A Recuperanda implementou nos últimos 30 (trinta) dias alguma política de redução de custos e despesas e/ou de aumento de receitas de suas atividades? Quais os números aproximados do eventual aproveitamento obtido?

R. A Rastrecall intensificou em 2023 um plano de recuperação intensivo que previu redução do número de Pontos de Vendas sob a ótica de resultado de venda e rentabilidade. Também deu andamento à redução de seu efetivo na área de suporte administrativo, logístico e controle. Bem como redução drástica dos contratos de prestadores de serviços. Essas ações visam alinhar as despesas da empresa a atual realidade financeira do negócio. Sempre buscando estratégias para o soerguimento da Companhia.

e) Favor, apontar um breve resumo das operações da Recuperanda nos últimos 30 (trinta) dias, descrevendo as variações de suas contas, se necessário.

R. A Recuperanda vem enfrentando forte restrição de crédito e conseqüentemente abastecimento (recomposição do estoque) nesta fase do processo e com essa realidade, rapidamente redimensionou suas operações reduzindo o número de Lojas (Pontos de Venda), bem como em sua estrutura de Back Office, reduzindo o quadro de pessoas e contratos de prestadores para adequar os custos à nova realidade de receita. Destacamos também que a empresa tenta a todo momento obter êxito a negociação junto aos principais stakeholders, visando nova demanda de crédito para recomposição dos estoques visando a retomada do volume de faturamento (um dos principais gargalos na operação).

QUESTIONÁRIO

DE ACOMPANHAMENTO

f) A Recuperanda obteve empréstimos e/ou financiamentos nos últimos 30 (trinta) dias para operar suas atividades? Qual a garantia ofertada? Qual o destino dos recursos tomados?

R. Não aplicável para o período analisado.

g) A Recuperanda vem realizando algum tipo de operação “intercompany”, isto é, operações comerciais entre empresas do mesmo grupo, ou entre empresas coligadas e/ou controladas? Em caso positivo, favor explicar de qual tipo e qual o volume financeiro da(s) operação(ões).

R. Não aplicável para o período analisado.

h) Favor encaminhar, de forma individualizada, um relatório atualizado, que indique e comprove o local onde se encontra cada equipamento, maquinário e veículo de titularidade ou posse da sociedade Recuperanda; informando a pessoa responsável pela guarda dos mesmos; a empresa contratante; o contrato vinculado e seu prazo, bem como a indicação se o bem é próprio ou alienado fiduciariamente.

R. Em anexo.

QUESTIONÁRIO

DE ACOMPANHAMENTO

i) A Recuperanda passou a utilizar os serviços de alguma instituição financeira nova? Caso positivo, indicar o nome da instituição financeira.

R. Não aplicável para o período analisado.

j) Os saques em espécie somaram mais de R\$ 20.000,00 no último mês? Caso positivo, indicar o destino desses recursos.

R. Não aplicável para o período analisado.

k) Favor apontar todos os contratos, vigentes, firmados com terceiros, que superam o valor mensal de R\$ 30.000,00, especificando o objeto do contrato e a parte contratada.

R. Enviado.

Nº	NOME	CPF/CNPJ	ORIGEM	VALOR RECORRENTE
1	LINX SISTEMAS E CONSULTORIA	545176280012-40	SISTEMA - FRENTE DE CAIXA PDV	R\$ 83.319,46
2	CAIXA CARTOES PRE-PAGOS	394593310006-34	BENEFICIOS DE COLABORADORES	R\$ 76.109,12
3	NOTRE DAME INTERMEDICA SAUDE	446498120001-38	BENEFICIOS DE COLABORADORES	R\$ 57.421,44
4	TOTVS (EM AVISO PRÉVIO ATÉ 30/08/2023)	531137910001-22	SISTEMA ERP	R\$ 35.498,65
5	MATUCH DE CARVALHO ADVOGADOS ASSOCIADOS	058633920001-07	ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL	R\$ 30.000,00

QUESTIONÁRIO

DE ACOMPANHAMENTO

l) Favor informar o saldo atualizado das dívidas fiscais e previdenciárias da Recuperanda, detalhando o saldo que compõe cada imposto. Favor apontar as medidas que estão sendo tomadas pela Recuperanda para quitar suas obrigações junto ao Fisco.

R. Relação detalhada no slide “Situação Fiscal”. Baseados no conceito da LRF , a Recuperanda pretende até homologação do PRJ estar com o seu passivo fiscal devidamente equacionado com a apresentação do pedido de parcelamento especial, ou transação tributária.

m) Envio do Balancete e DRE conforme acordado com este administrador judicial.

R. Enviado.

n) Favor apresentar o cronograma de cumprimento das obrigações previstas no Plano de Recuperação Judicial aprovado e homologado, ficando a Recuperanda ciente que os comprovantes de pagamento deverão ser encaminhados à Administração Judicial e também juntados ao processo.

R. Não aplicável para o período analisado.

QUESTIONÁRIO

DE ACOMPANHAMENTO

o) Houve algum pagamento referente ao cumprimento do Plano de Recuperação Judicial nos últimos 30 (trinta) dias? Em caso positivo, favor enviar os comprovantes de pagamento.

R. Não aplicável para o período analisado.

p) Caso nos últimos 30 (trinta) dias esteja participando ou prestando serviços para novos empreendimentos/obras, além daqueles informados no mês anterior, queira a Recuperanda informar quais são esses novos empreendimentos/obras, detalhando o nome do empreendimento, o local da prestação dos serviços, a empresa contratante, o valor total empenhando nos projetos e a eventual participação da Recuperanda no empreendimento, como sócia, condômina ou quotista?

R. Não aplicável para o período analisado.

q) Em relação à medida que vem sendo adotadas pela Recuperanda a fim de obter junto aos entes públicos contratantes o pagamento dos serviços já executados, medidos e não pagos, solicitamos que seja informado se, nos últimos 30 (trinta) dias, a Recuperanda obteve algum êxito nessas medidas, especificando o valor recebido e a origem do pagamento.

R. Não aplicável para o período analisado.

MATUCH DE CARVALHO

Advogados Associados



Diante das informações prestadas, este Administrador Judicial requer a juntada deste relatório aos autos.

Julio Matuch de Carvalho
OAB/RJ 98.885

João Ricardo Uchôa Viana
CORECON/RJ 17.382

Murilo Matuch de Carvalho
OAB/RJ 137.860

Henrique Santos Viana
CORECON/RJ 27.036

Johan Trindade
OAB/RJ 228.748

Leonardo Gonçalves Pedrosa
CRC/RJ 129.518

Michelle Sampaio
OAB/RJ 201.825

Luiz Fernando Brasil
CRC/RJ 077.626

Rua da Assembleia, 40 – 5º andar, Centro, Rio de Janeiro/RJ –Brasil
CEP 20011-000 PABX (55 21) 2544 0989 www.mcaa.adv.br

contato@k2consultoria.com

Rua Primeiro de Março, 23 - 14º andar. Centro, Rio de Janeiro - RJ
Tel.: (21) 2242-1313 ou (21) 3553-3239

www.k2consultoria.com