



NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.

NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

CLÍNICA RADIOLÓGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.

Recuperação Judicial nº 1057433-38.2020.8.26.0100

1ª Vara Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo

Meses de referências: abril de 2021.

São Paulo, 30 de junho de 2021.

ÍNDICE

04

INTRODUÇÃO

05

EVENTOS RELEVANTES

07

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

15

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

22

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

27

ENDIVIDAMENTO

32

ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

34

ANEXOS

INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ACOMPANHAMENTO

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído por Clínica Radiológica Yeochua Avritchir Ltda. ("Recuperanda"), em 06/07/2020, perante a 1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo, sob o número 1057433-38.2020.8.26.0100, cujo processamento foi deferido em 12/08/2020 (fls.206/216), tendo sido nomeada como Administradora Judicial a Excelia Consultoria e Negócios Ltda. ("Excelia").

Em atenção ao art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c", da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades "RMA" reproduz os atos de fiscalização das atividades da Recuperanda, consistentes em visita realizada à sede da Recuperanda, documentos contábeis e financeiros enviados pela Recuperanda e contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores.

Por fim, a Excelia informa que o presente RMA respeita a padronização recomendada pelo Comitê de Enfrentamento dos Impactos da Covid-19 e aprovada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325), disponibilizado no DJE em 01/09/2020.



EVENTOS RELEVANTES



EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos ocorridos desde o último relatório e medidas para enfrentamento da crise

- **Eventos processuais:** Determinada a publicação dos editais de que tratam os art.7,§2º e 55 da Lei 11.101/2005 em 18/03/2021 se encerrou o prazo de 10 dias para apresentar impugnação ao crédito relacionado pela Administradora Judicial e em 07/04/2021 o prazo para apresentar objeção ao Plano de Recuperação Judicial. Em 14/05/2021, este MM. Juízo determinou a convocação da AGC (fls.765). Em 07/06/2021 (fls.808) este MM. Juízo acolheu os Embargos de Declaração apresentados pela Recuperanda (fls.661), a fim de sanar a contradição apontada e determinar que os Bancos já relacionados na decisão embargada efetuem a devolução dos valores retidos indevidamente, desde a concessão da RJ, sem a realização de abatimentos ou compensações. Contra a r. decisão, o Banco Santander interpôs AI nº 2142174-66.2021.8.26.0000, tendo sido o efeito suspensivo deferido (fls.835/839) tão somente para que a devolução do valor retido fique depositada em juízo. Em 29/06/2021 (fls. 842/865) esta Administradora Judicial apresentou relatório nos autos sobre o PRJ e informou que as datas para 1ª e 2ª convocações da assembleia geral de credores serão em breve divulgadas.
- **Eventos operacionais:** Desde novembro de 2020, com o fim do projeto de testagem para COVID, o faturamento da Recuperanda vem apresentando declínio. De novembro de 2020 a abril de 2021, a redução de caixa disponível foi de R\$ 953,9 mil.
- A Recuperanda informou que existem investimentos em planejamento, a saber: (i) negociação para a abertura de uma nova filial em Ilhabela-SP; e (ii) investimento placa DR para mamografia R\$ 200.000,00 (forma de pagamento em negociação).
- Para enfrentamento da Covid-19, a empresa diminuiu o horário de atendimento ao público e alguns funcionários estão trabalhando em regime Home Office: (Faturamento 95% home office/Agendamento 100% home office/Comercial 80% home office e Financeiro 50% home office)



VISÃO GERAL DA RECUPERANDA





SOBRE A RECUPERANDA

Histórico, atividades, instalações: não houve alterações desde o último RMA

Resumo da Clínica Radiológica Yeochua Avritchir Ltda. - CRYA

Além das duas unidades da Crya que sempre forma reportadas (Higienópolis e Belém), em 08 de outubro de 2020, a Recuperanda realizou a 23ª Alteração de seu contrato social para abrir uma nova filial de coleta, localizada na Avenida Fausta Duarte de Araújo, nº 160, Centro, Mogi das Cruzes, SP.

UNIDADES

Higienópolis – Sede

Rua Marquês de Itu, 633, São Paulo, SP



Belém – 1ª Filial

Rua Padre Adelino, 333, São Paulo, SP



Mogi das Cruzes – 2ª Filial

Rua Padre Adelino, 333, São Paulo, SP



MISSÃO

Oferecer aos seus clientes atendimento humanizado, com credibilidade, através da excelência no diagnóstico

VISÃO

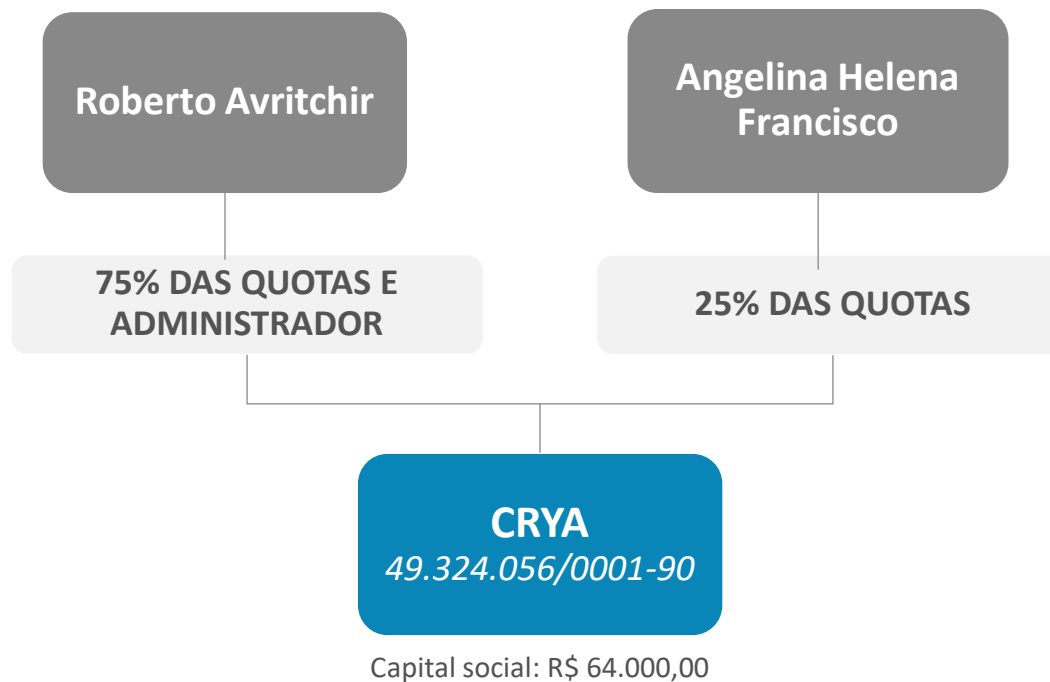
Ser um centro de referência em diagnóstico por imagem e ser considerada uma das melhores empresas de SP e região, focando na satisfação e eficiência, associados à sustentabilidade do negócio

VALORES

Credibilidade, integridade, respeito, ética, inovação e profissionalismo

SOBRE A RECUPERANDA

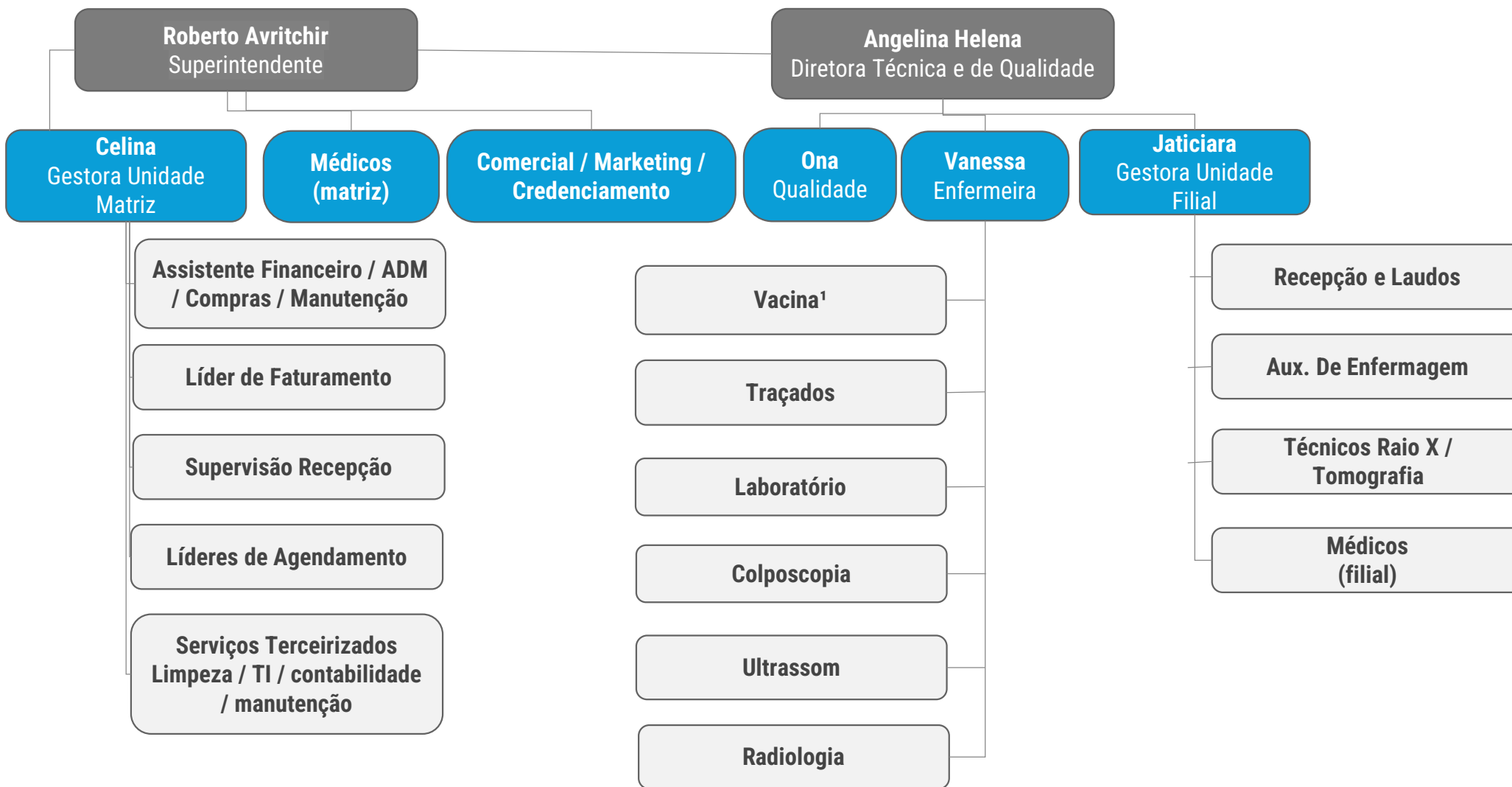
Estrutura Societária: não houve alterações desde o último RMA apresentado





SOBRE A RECUPERANDA

Organograma Geral da Empresa. Não houve alteração desde o relatório anterior.



Fonte: informações fornecidas pela empresa

Nota: 1 atualmente o setor de vacinas está inativo.

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

Principais Clientes



De acordo com as informações apresentadas pela Recuperanda, o faturamento vem de convênios, dentre os quais os mais representativos no mês em análise foram CEMA, Ceman-Centro Médico Andrade, Bradesco, Central Nacional e Intermédica. Não houve registro de faturamento de exames particulares. A Recuperanda atendeu a 58 convênios em abril de 2021.

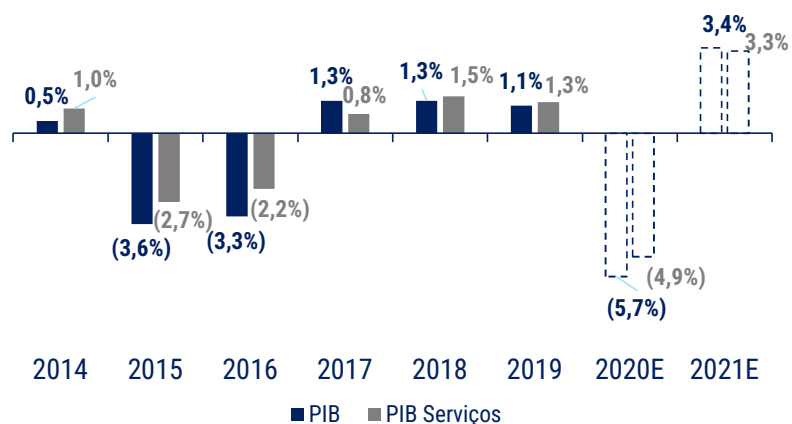
| mar/21 | | | abr/21 | | |
|------------------------------|--------------|-------------|------------------------------|--------------|-------------|
| Convênio | Participação | Valor (R\$) | Convênio | Participação | Valor (R\$) |
| CEMA | 31% | 180.711,21 | Cema | 44% | 318.796,23 |
| CENTRAL NACIONAL | 5% | 32.226,18 | Ceman-Centro Medico Andrade | 5% | 34.186,60 |
| INTERMEDICA | 5% | 30.617,81 | Bradesco | 4% | 32.261,91 |
| BRADESCO | 4% | 23.870,00 | Central Nacional | 4% | 31.594,81 |
| AMIL FACIL (NEXT SAUDE) | 4% | 22.161,02 | Intermedica | 4% | 26.444,75 |
| PREVENT SENIOR | 4% | 21.826,34 | Prevent Senior | 3% | 23.066,87 |
| CEMAN-CENTRO MEDICO ANDRADE | 4% | 21.406,20 | Amil | 3% | 22.936,74 |
| INTERMEDICA GREEN LINE | 4% | 21.404,88 | Instituto Cema | 3% | 20.462,12 |
| INSTITUTO CEMA | 4% | 21.024,00 | Amil Facil (Next Saude) | 3% | 19.872,84 |
| AMIL | 3% | 15.432,71 | Unimed Seguros | 3% | 19.109,10 |
| SANTAMALIA | 3% | 15.324,12 | Sul America | 2% | 16.479,60 |
| CENTRAL NACIONAL INTERCAMBIO | 2% | 12.334,57 | Intermedica Green Line | 2% | 14.882,47 |
| UNIMED SEGUROS | 2% | 12.009,26 | Central Nacional Intercambio | 2% | 13.621,79 |
| SUL AMERICA | 2% | 11.456,16 | Geap | 2% | 12.234,06 |
| OUTROS | 21% | 146.713,56 | OUTROS | 25% | 115.580,62 |

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

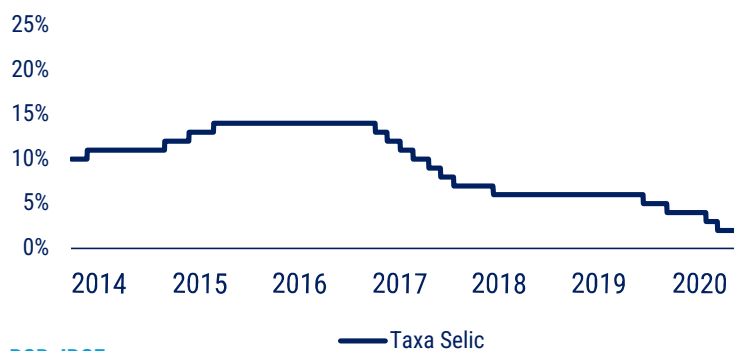
Estudo de Mercado



Com a profunda crise vivida nos últimos anos o setor de serviços foi muito afetado. A retomada se iniciou em 2017, mas será prejudicada pela pandemia.

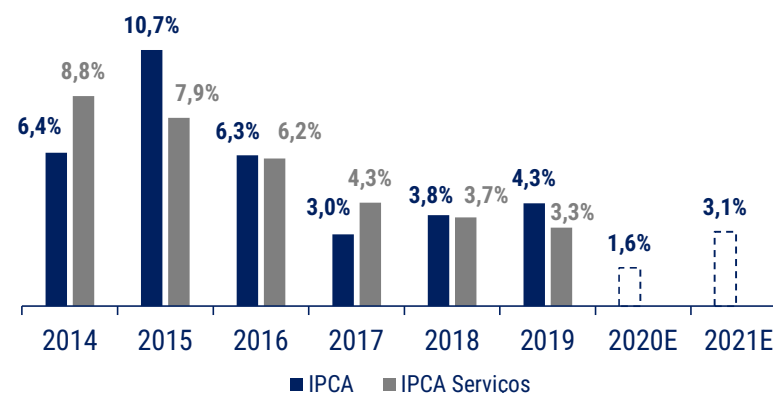


Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%.



Fonte: BCB, IBGE

Depois de um cenário de estagflação, o setor de serviços apresentou níveis estáveis e pequenos de inflação.



Uma combinação de fatores vem mudando o cenário para o setor de serviços em geral.

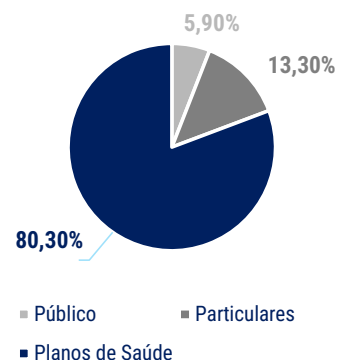
- Atingida pela pior crise em mais de 100 anos, a economia desacelerou em todos os setores;
- As altas das taxas de juros, aliadas aos altos índices de inflação levaram ao cenário de baixa atratividade para investimentos até 2017;
- Apesar de 2020 ficar marcado por uma grande queda devido à crise do Covid-19, o setor de serviços tende a recuperar o crescimento nos próximos anos, já tendo apresentado melhoras. Com as novas restrições anunciadas em 30/11, será necessário acompanhar como se dará a evolução do mercado.

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA Estudo de Mercado

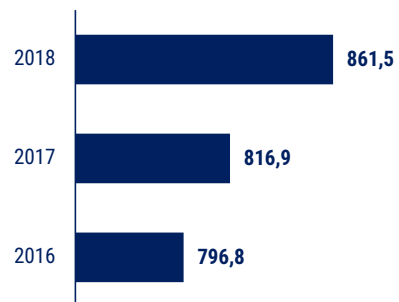


O número de exames vem crescendo ano a ano, sendo que em 2019 a maior receita do setor veio dos Planos de Saúde.

Distribuição da Receita

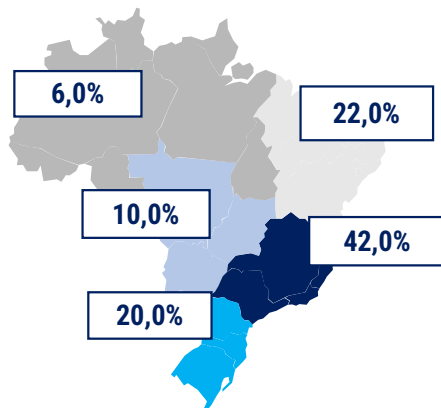


Número de Exames Realizados



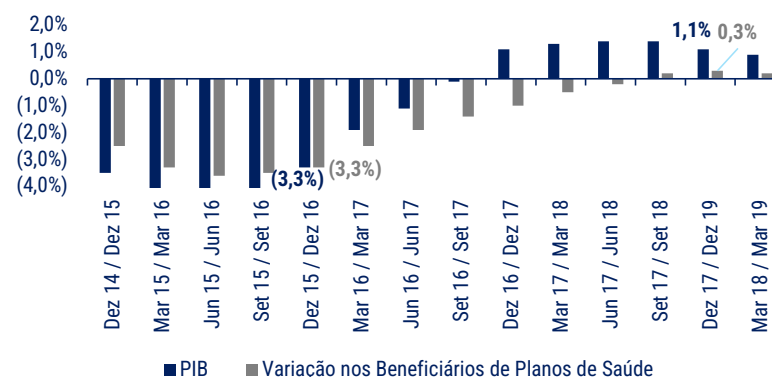
Os estabelecimentos de Medicina Diagnóstica se concentram em grande parte na região Sudeste.

Número de estabelecimentos de medicina diagnóstica e terapêutica por região (2017) (%)



Fonte: Abramed

É clara a relação de dependência entre o número de beneficiários de planos de saúde (excelente indicador do setor) e o PIB. Assim sendo, à medida em que o PIB se recupere, espera-se um aumento do número de usuários de planos de saúde.



Os dados mostram que apesar do período recente de crise, o mercado tem espaço para recuperação.

- O aumento do número de exames realizados favorece as atividades da Recuperanda;
- O número de beneficiários de plano de saúde está em recuperação desde 2017 e deve retomar o crescimento após a crise sanitária atual;
- A região onde está localizada a CRYA se apresenta como o maior polo de atração no setor.

Principais dificuldades. Razões da crise



A Recuperanda elenca como razões de sua crise: (i) desaceleração econômica do Brasil iniciada em 2014; (ii) aumento das despesas financeiras; (iii) queda da margem de contribuição e (iv) crise da COVID-19. Em dezembro, o faturamento foi melhor que novembro, sendo importante observar que de janeiro a março de 2021 o faturamento mensal médio a convênios é de R\$ 614 mil, ligeiramente acima do valor de R\$ 603 mil de dezembro/2020.

MOTIVOS

Crise Econômica do Brasil

Margem de Contribuição

Despesas Financeiras

Crise da COVID-19

COMENTÁRIOS

A crise econômica brasileira iniciada em 2014 afetou as atividades da Recuperanda, que vem apresentando resultados negativos desde 2017.

Com a crise, o crescimento da receita da Recuperanda não acompanhou a evolução de seus custos, gerando resultados negativos. Ocorreu também um aumento na taxa de inadimplência. Tal situação acarretou no consumo de capital próprio e necessidade de captação de capital de terceiros. Vale ressaltar que a recuperanda preza muito pela qualidade, o que impacta diretamente nos seus custos com fornecedores.

Diante do cenário acima, a Recuperanda foi obrigada a captar recursos perante instituições financeiras para suprir o capital de giro, o que gerou uma crescente despesa com juros de 2017 a 2020.

Com a crise decorrente do COVID-19, houve uma queda de 68,39% na média mensal de faturamento. Dessa maneira, diante da sucessão de resultados negativos e importante queda de faturamento, a Recuperanda não consegue mais captar recursos para manter sua operação.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Balço Patrimonial



De março para abril, foram observadas variações em contas no Balço patrimonial da Recuperanda, conforme a seguir:

| ATIVO | mar/21 | abr/21 | Varição (R\$) | Varição (%) |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------|
| Ativo Circulante | 3.074.225,28 | 2.975.701,61 | - 98.523,67 | -3,20% |
| Disponível | 1.524.468,16 | 1.408.041,05 | - 116.427,11 | -7,64% |
| Contas a Receber | 727.130,48 | 700.221,57 | - 26.908,91 | -3,70% |
| Outros Créditos/Adiantamentos | 331.148,81 | 364.959,51 | 33.810,70 | 10,21% |
| Impostos a Recuperar | 491.477,83 | 502.479,48 | 11.001,65 | 2,24% |
| Ativo Não Circulante | 2.023.382,35 | 1.988.519,18 | - 34.863,17 | -1,72% |
| Imobilizado - Custo | 1.968.884,32 | 1.935.980,13 | - 32.904,19 | -1,67% |
| Intangível - Custo | 54.498,03 | 52.539,05 | - 1.958,98 | -3,59% |
| TOTAL DO ATIVO | 5.097.607,63 | 4.964.220,79 | - 133.386,84 | -2,62% |

| PASSIVO | 0 | 0 | | |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|---------------|
| Passivo Circulante | 4.456.698,25 | 4.606.906,17 | 150.207,92 | 3,37% |
| Fornecedores | 1.211.321,63 | 1.306.094,55 | 94.772,92 | 7,82% |
| Empréstimos e Financiamentos | 1.119.546,04 | 1.119.546,04 | - | 0,00% |
| Impostos e Contrib. Sociais a Recolher | 265.277,33 | 263.521,86 | - 1.755,47 | -0,66% |
| Obrigações Trabalhistas | 1.140.647,33 | 1.197.837,80 | 57.190,47 | 5,01% |
| Contas a Pagar | 152.876,02 | 152.876,02 | - | 0,00% |
| Outras Obrigações a Pagar | 135.000,00 | 135.000,00 | - | 0,00% |
| Adiantamento de Clientes | 432.029,90 | 432.029,90 | - | 0,00% |
| Passivo não Circulante | 1.808.433,69 | 1.808.433,69 | - | 0,00% |
| Emprest. Financ. Moeda Nacional | 1.738.433,69 | 1.738.433,69 | - | 0,00% |
| Patrimônio Líquido | - 1.167.524,31 | - 1.451.119,07 | - 283.594,76 | 24,29% |
| Capital Social | 64.000,00 | 64.000,00 | - | 0,00% |
| Lucro/Prejuízo acumulado | - 491.863,78 | - 479.083,60 | 12.780,18 | -2,60% |
| Reservas | 15,75 | 15,75 | - | |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | - | - | - | |
| TOTAL DO PASSIVO | 5.097.607,63 | 4.964.220,79 | - 133.386,84 | -2,62% |

- Observa-se que para os meses em análise, a conta Disponível vem reduzindo de uma mês para o outro, desde janeiro de 2021, apontando variação de -7,64% do mês em análise em relação ao mês anterior.
- Foi observadas nova redução do saldo de contas a receber de -3,7% e, quando comparado as variações no 1º trimestre de 2021, demonstra uma tendência de queda, mas quando comparado ao valor médio desta rubrica em relação ao 1º semestre de 2020, o valor se apresenta superior à média.
- Na conta de Outros créditos/Adiantamentos foi identificada uma variação de aumento no saldo da conta de 10,21%, que está em análise pela recuperanda e será reportada assim que o esclarecimento for prestado pela recuperanda.
- No Passivo, verifica-se que Fornecedores, em abril, apresentou um novo aumento de 7,8% em relação ao mês de março de 2021 (que por sua vez já tinha apresentado aumento em relação).
- Cabe informar que a Recuperanda alterou a forma de envio de informações, após reunião realizada, em 26/05/2021, entre os representantes da Recuperanda e da Administradora Judicial, para tratarem de diversos itens entre os quais esta necessária mudança no formato de envio de informações. Antes informava os valores do Balço patrimonial através dos Balancetes de verificação, onde se apresentavam diferenças entre o Ativo e o Passivo, devido a ausência da informação das contas de resultado nos mesmos. Atualmente, apresenta o balancete mensal de verificação com as respectivas contas de resultado juntamente com as demais contas do ativo e passivo relativas ao mês.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Pagar



Para o mês de abril de 2021, o saldo do contas a pagar reduziu para R\$ 170,2 mil, esta redução observada no saldo do mês analisado, em relação ao do mês anterior, se refere ao significativo valor pago a Dell Computadores que, em março, teve uma participação de 57% no saldo total de contas a pagar naquele mês.

| Fornecedores | mar/21 | | Fornecedores | abr/21 | |
|--------------------------------------|--------------|----------------|-------------------------------------|--------------|----------------|
| | Participação | Saldo (R\$) | | Participação | Saldo (R\$) |
| DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA | 57,07% | 297.000 | INSTITUTO HERMES PARDINI | 42,42% | 72.210 |
| INSTITUTO HERMES PARDINI | 14,33% | 74.574 | MINISTERIO DA FAZENDA - PREVIDENCIA | 19,91% | 33.895 |
| MINISTERIO DA FAZENDA - PREVIDENCIA | 6,79% | 35.349 | VIVA SERVICOS LTDA | 7,04% | 11.976 |
| SIEMENS HEALTHCARE DIAGNOSTICOS LTDA | 3,59% | 18.663 | GZV COM. LOC. EQUIP INFO LTDA - ME | 6,67% | 11.349 |
| KONIMAGEM COMERCIAL LTDA (83) | 3,36% | 17.488 | KONIMAGEM COMERCIAL LTDA (45) | 5,14% | 8.743 |
| OUTROS | 14,86% | 77.324 | OUTROS | 18,82% | 32.041 |
| Total | 100% | 520.397 | Total | 100% | 170.214 |

| Período | mar/21 | abr/21 |
|------------------|----------------|----------------|
| Vencidos | 561 | 1.503 |
| mais de 180 dias | 0 | 0 |
| de 91 a 180 dias | 0 | 0 |
| até 90 dias | 561 | 1.503 |
| A vencer | 519.837 | 168.711 |
| até 90 dias | 268.368 | 168.101 |
| mais de 90 dias | 251.469 | 610 |
| Total | 520.397 | 170.214 |

- Os valores devidos pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 22 e 19 fornecedores para os meses de março e fevereiro de 2021, respectivamente.
- O Instituto Hermes Pardini mantém-se entre os fornecedores de maior participação no total de contas a pagar.
- Foram considerados apenas os valores devidos após a data do pedido de recuperação judicial.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Receber



Para o período em análise, a Recuperanda possuía um total de R\$ 783 mil a receber, sendo R\$ 227 vencidos até 90 dias, representando apenas 0,02% do total do contas a receber do mês.

| Cliente | mar/21 | | Cliente | mar/21 | |
|-----------------------------|--------------|----------------|------------------|--------------|----------------|
| | Participação | Saldo (R\$) | | Participação | Saldo (R\$) |
| Especial | 48,01% | 334.859 | Cema | 40,71% | 318.796 |
| Cema | 25,91% | 180.711 | Especial | 34,46% | 269.863 |
| Intermedica | 4,39% | 30.618 | Central Nacional | 4,03% | 31.595 |
| Ceman-Centro Medico Andrade | 3,07% | 21.406 | Intermedica | 3,38% | 26.445 |
| Intermedica Green Line | 3,07% | 21.405 | Unimed Seguros | 2,44% | 19.109 |
| Outros | 15,55% | 108.453 | Outros | 14,97% | 117.225 |
| Total | 100% | 697.452 | Total | 100% | 783.034 |

| Período | mar/21 | Abr/21 |
|------------------|----------------|----------------|
| Vencidos | 350 | 227 |
| mais de 180 dias | 0 | 0 |
| de 91 a 180 dias | 0 | 0 |
| até 90 dias | 350 | 227 |
| A vencer | 697.102 | 782.807 |
| até 60 dias | 477.357 | 596.872 |
| mais de 60 dias | 219.745 | 185.934 |
| Total | 697.452 | 783.034 |

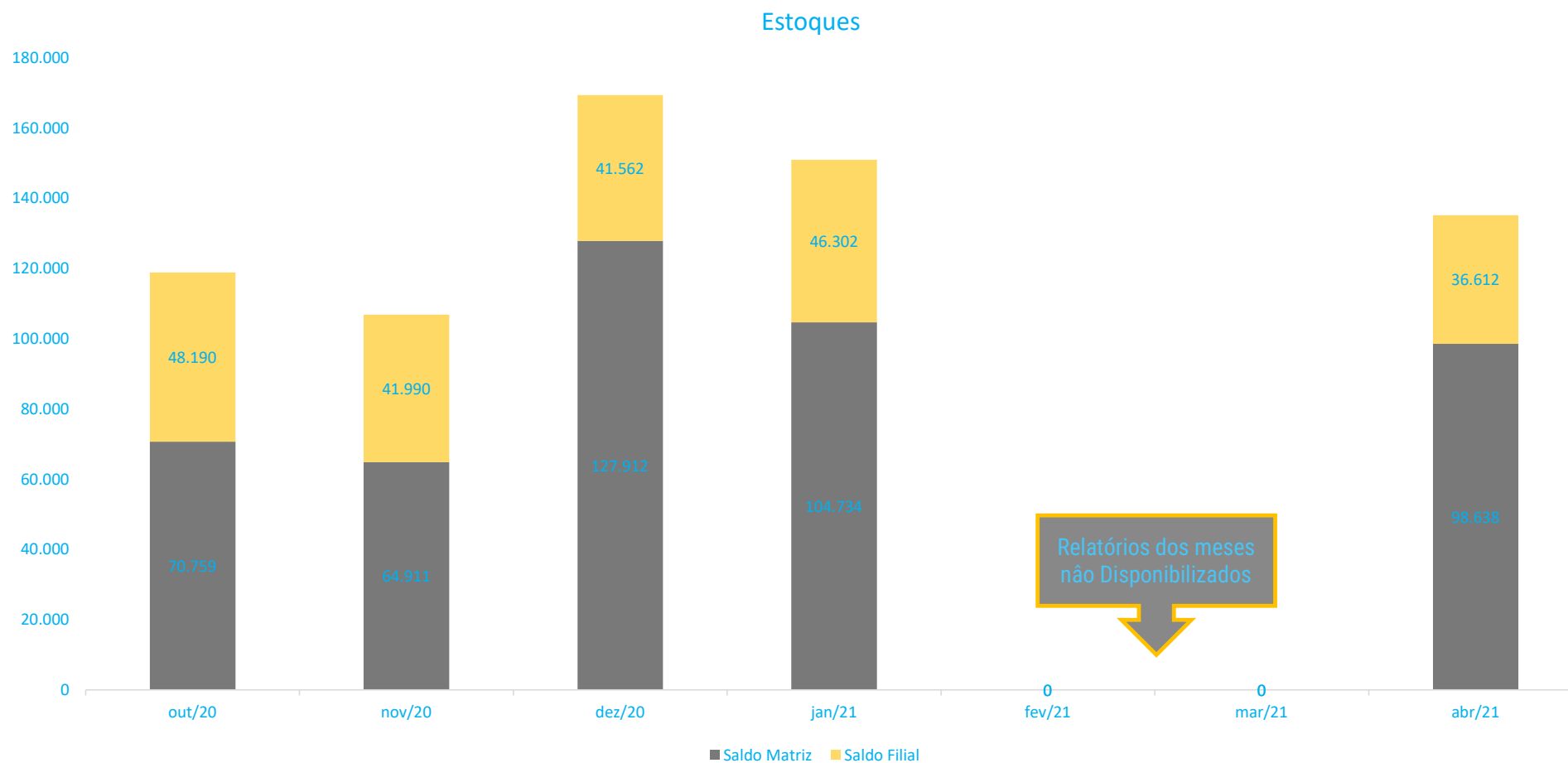
- Os valores a receber pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 25 convênios para o mês de abril de 2021. Sendo que o maior valor do contas a receber no período foi para com o CEMA, representando 40,7% do total do mês analisado.
- Neste mês em análise a participação de recebíveis referente a valores de particulares, representou a segunda maior participação, com 34,5% do total do mês.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Estoques



Para o mês em análise, o total de estoques informado foi de R\$ 135 mil, sendo que a matriz representa 72,9% do total em estoque. Tal montante representa uma redução de 5,8% em relação a janeiro de 2021, último mês reportado.

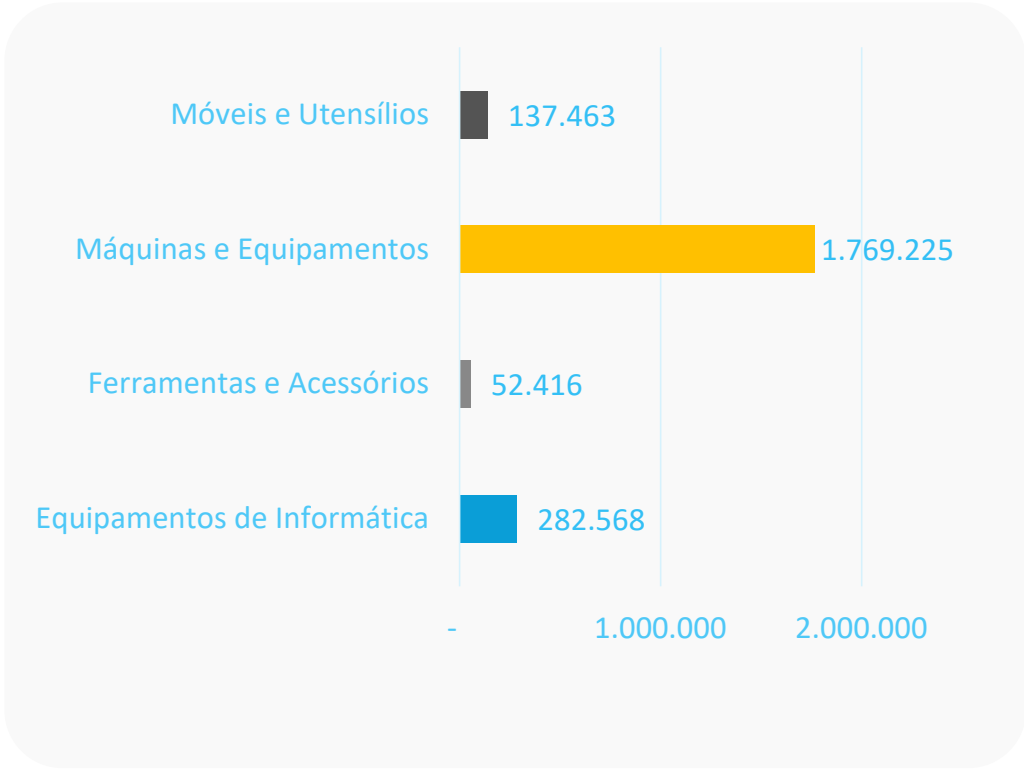




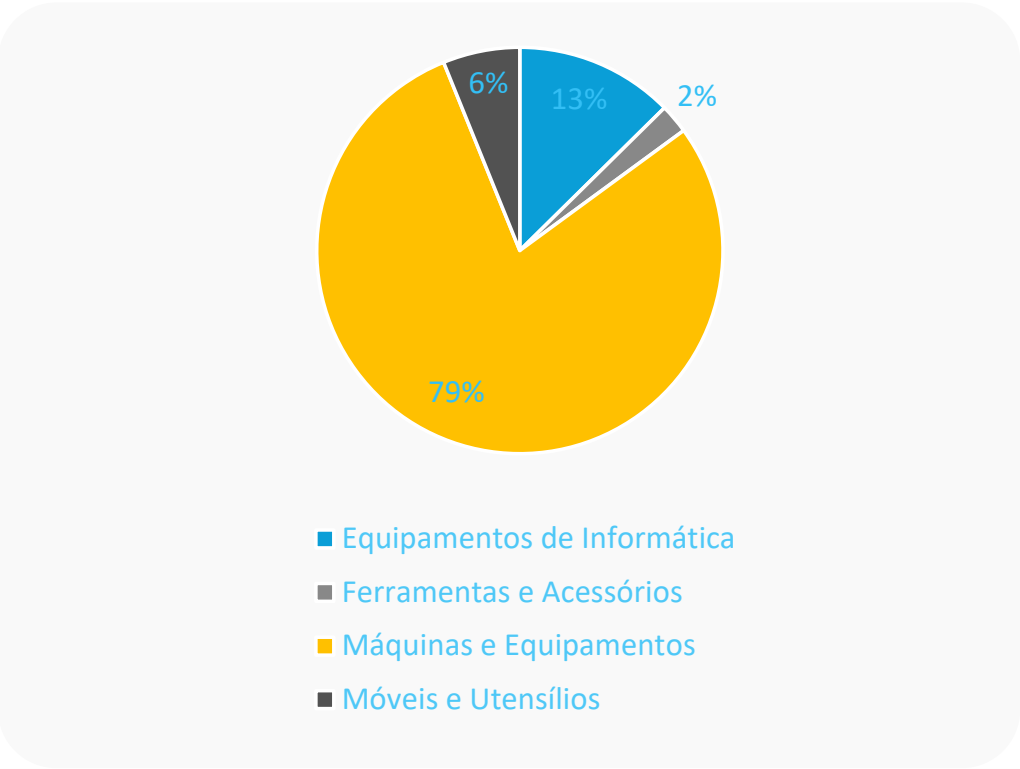
Imobilizado

A Recuperanda apresentou uma planilha com seus ativos no valor de R\$ 2,2 milhões, dos quais R\$ 1,8 milhão refere-se à Máquinas e Equipamentos. Observa-se que para os períodos entre o mês analisado e o mês anterior reportado existiu um aumento no total do imobilizado de R\$ 153, 8 mil, sendo que Equipamentos de Informática teve a maior representatividade desta variação com 68%, seguido de Móveis e Utensílios com 22% do valor total de variação, conforme relatório atualizado reportado pela Recuperanda, em abril de 2021.

Imobilizado: valor por categoria



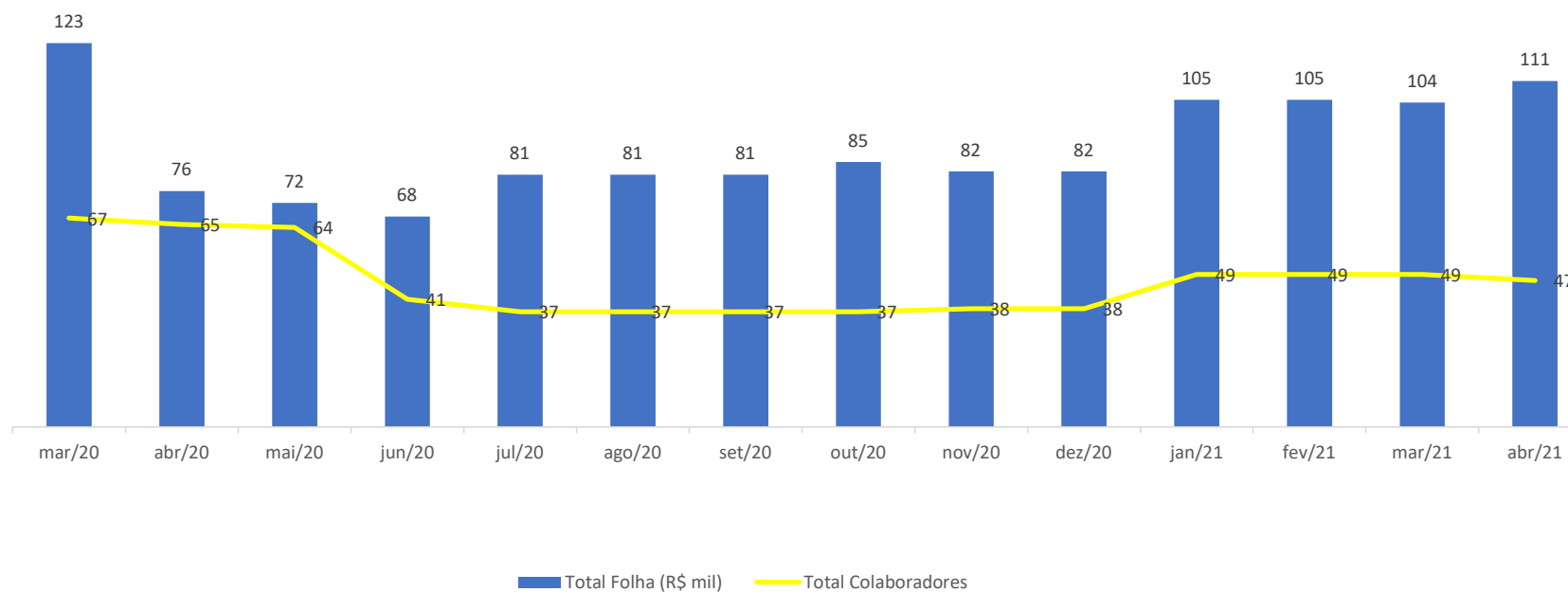
Imobilizado: % por categoria



Movimentação de Colaboradores e Valor da Folha de Pagamento



Na Folha de Pagamento do mês analisado, observa-se uma diminuição de 2 funcionários e mantendo-se inalterada a quantidade de prestadores de serviços terceirizados em relação ao mês anterior.



- Há ainda 4 prestadores de serviços remunerados por um valor total de R\$ 14,2 mil mensais.

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Análise do Faturamento



Em abril de 2021, a Recuperanda apresentou redução de faturamento em relação a março de 2021, com uma variação negativa de 6%.

| DRE | mar/21 | abr/21 | Variação (R\$) | Variação (%) |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|--------------|
| Receita Bruta de Vendas e Serviços | 617.696,55 | 581.527,29 | - 36.169,26 | -6% |
| (-) Impostos Incid S/ Serviços | - 32.088,86 | - 29.626,51 | 2.462,35 | -8% |
| RECEITA LIQUIDA | 585.607,69 | 551.900,78 | - 33.706,91 | -6% |
| (-) Custos Serviços Prestados | - 331.991,64 | - 384.947,52 | - 52.955,88 | 16% |
| (=) LUCRO BRUTO | 253.616,05 | 166.953,26 | - 86.662,79 | -34% |
| Magem Bruta | 43% | 30% | | |
| Despesas Operacionais | - 487.822,75 | - 448.932,53 | 38.890,22 | -8% |
| Despesas c/ Pessoal | - 230.732,76 | - 225.189,33 | 5.543,43 | -2% |
| Despesas Administrativas | - 220.667,24 | - 187.320,45 | 33.346,79 | -15% |
| Amortiz e Depreciação | - 27.704,38 | - 27.704,38 | - | 0% |
| Despesas Tributárias | - 8.718,37 | - 8.718,37 | - | - |
| Receitas não Operacionais | - | - | - | - |
| (=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT) | - 242.104,48 | - 289.877,05 | - 47.772,57 | 20% |
| Magem EBIT | - 41% | - 53% | | |
| (-) Despesas Financeiras | - 23.672,95 | - 3.460,11 | 20.212,84 | -85% |
| (+) Receitas Financeiras | 2.068,03 | 1,99 | - 2.066,04 | |
| (=) RESULTADO ANTES DAS PROV TRIBUTÁRIAS | - 263.709,40 | - 293.335,17 | - 29.625,77 | 11% |
| IRPJ/CSLL | - | - | - | - |
| LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCICIO | - 263.709,40 | - 293.335,17 | - 29.625,77 | 11% |
| Magem de Lucro | -45% | -53% | | |

- No mês em análise, ocorreu um aumento de 16% no Custo dos serviços prestados, e com a queda no faturamento, a Margem bruta diminuiu para 30%, ficando 13% menor que o apresentado no mês anterior.
- Quanto às Despesas operacionais, existiu uma redução de 8% em relação ao mês anterior, ainda assim, esta redução foi menor que a soma dos aumentos do custo de serviços prestados e da redução do faturamento, que juntos impactaram negativamente a Margem de EBIT, reduzindo-a em 12 p.p., em relação ao mês anterior, que foi de -41%. As despesas operacionais que mais reduziram foram as Despesas administrativas e com pessoal que totalizaram R\$ 38,9 mil.
- Como consequência, houve um prejuízo de R\$ 293,3 mil em abril de 2021, com uma margem negativa de -53%.

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Índices de Liquidez



Na análise de índices, quatro critérios são observados: (i) liquidez – que é a capacidade de a empresa arcar com suas obrigações no curto prazo; (ii) solvência – que é a capacidade de a empresa arcar com suas obrigações de longo prazo; (iii) crescimento – que analisa o quanto a empresa está crescendo; e (iv) lucratividade e eficiência – que medem a eficiência operacional da empresa.

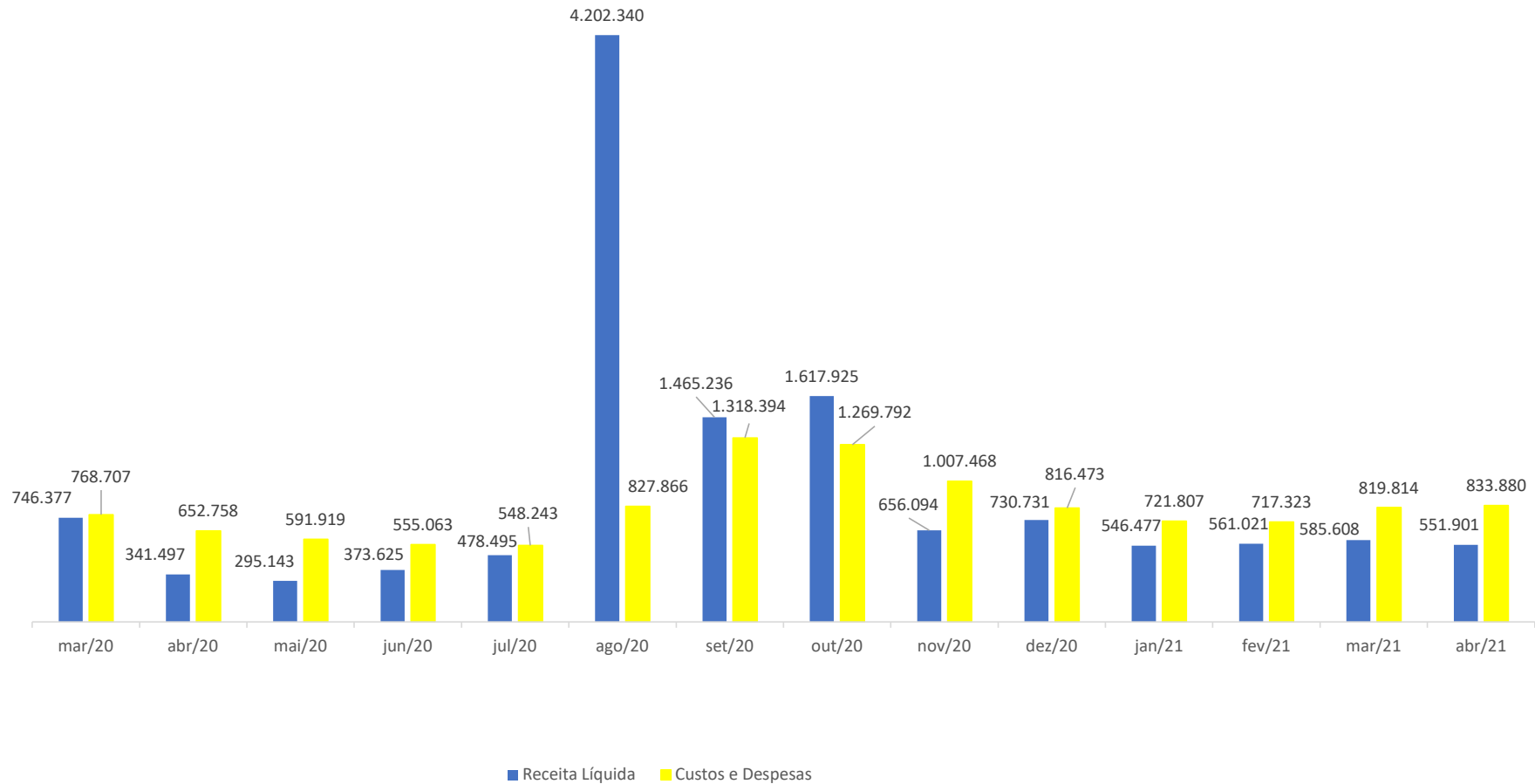
| Índices: | mar/21 | abr/21 | Descrição |
|---|--------|--------|---|
| Liquidez | | | |
| Liquidez Geral: | 0,49 | 0,46 | Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações |
| Liquidez Corrente: | 0,69 | 0,65 | Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo |
| Solvência | | | |
| Índice de Endividamento | 123% | 129% | Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros |
| Cobertura de Juros | -10 | -84 | Vezeas que o EBIT cobre a despesas com juros |
| Crescimento | | | |
| Crescimento dos Ativos | -2% | -3% | Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial |
| Lucratividade e Eficiência | | | |
| ROA - Retorno Sobre Ativos | -0,05 | -0,06 | Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo |
| ROS - Retorno Sobre Vendas (Margem EBIT) | -41% | -53% | Margem de retorno sobre as vendas |



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas x Custos e Despesas

Observa-se que até agosto de 2020, a soma dos custos e despesas da Recuperanda superavam as receitas e a partir de agosto, com o início do projeto de testagem da COVID-19, as receitas superaram as despesas. Em novembro, com o fim desse projeto, as receitas voltaram a ficar menores que custos e despesas. Para o mês em análise, as despesas foram 51% maiores que a receita líquida.

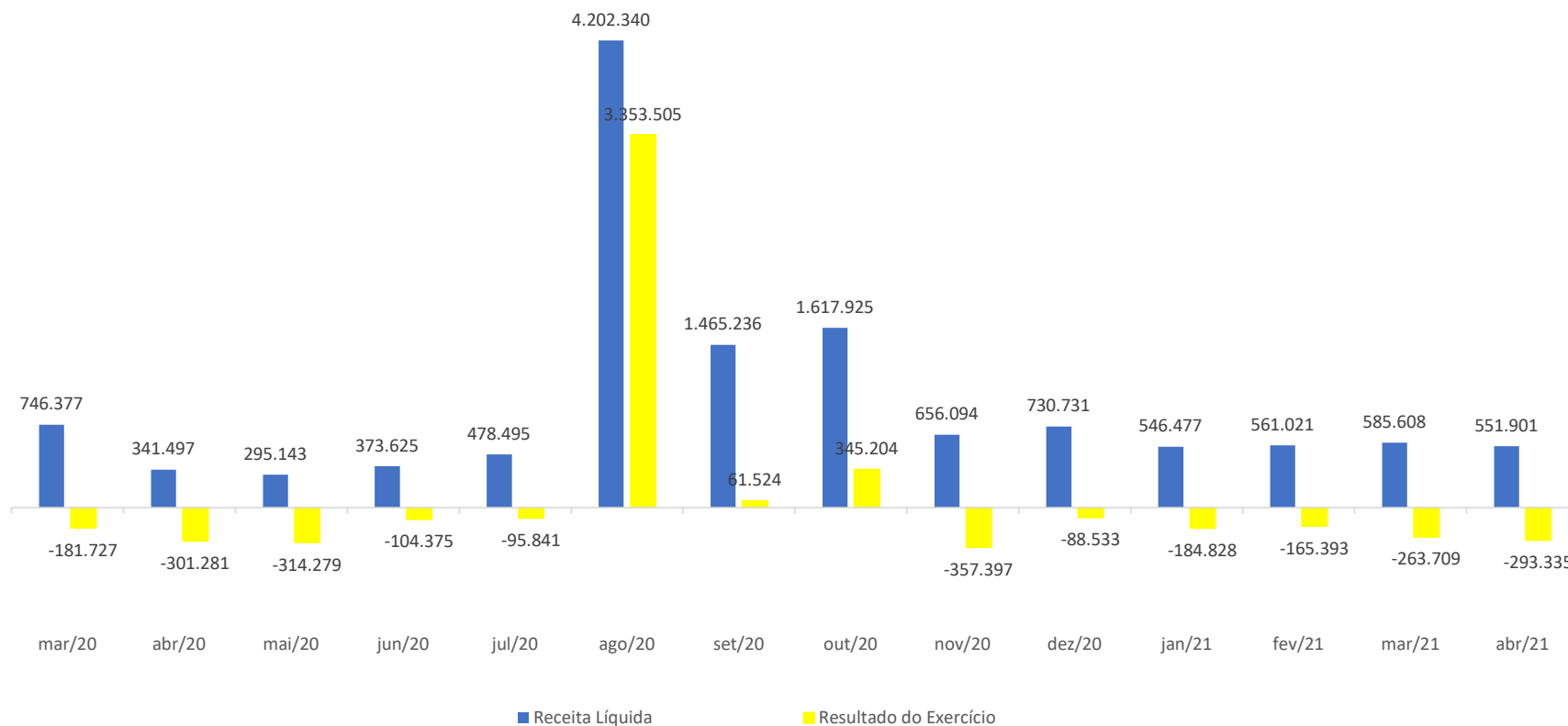


ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas x Resultado



Até agosto de 2020, a Recuperanda apresentou uma sucessão de resultados negativos. A partir de agosto, o Resultado do exercício apresentou lucro, mas essa tendência se interrompeu no mês de novembro de 2020, devido ao fim do projeto de testagem da COVID-19, apontando prejuízo e como pode-se observar, essa tendência permaneceu para os meses subsequentes. Em abril o resultado do mês foi de - R\$ 293,3 mil





ENDIVIDAMENTO



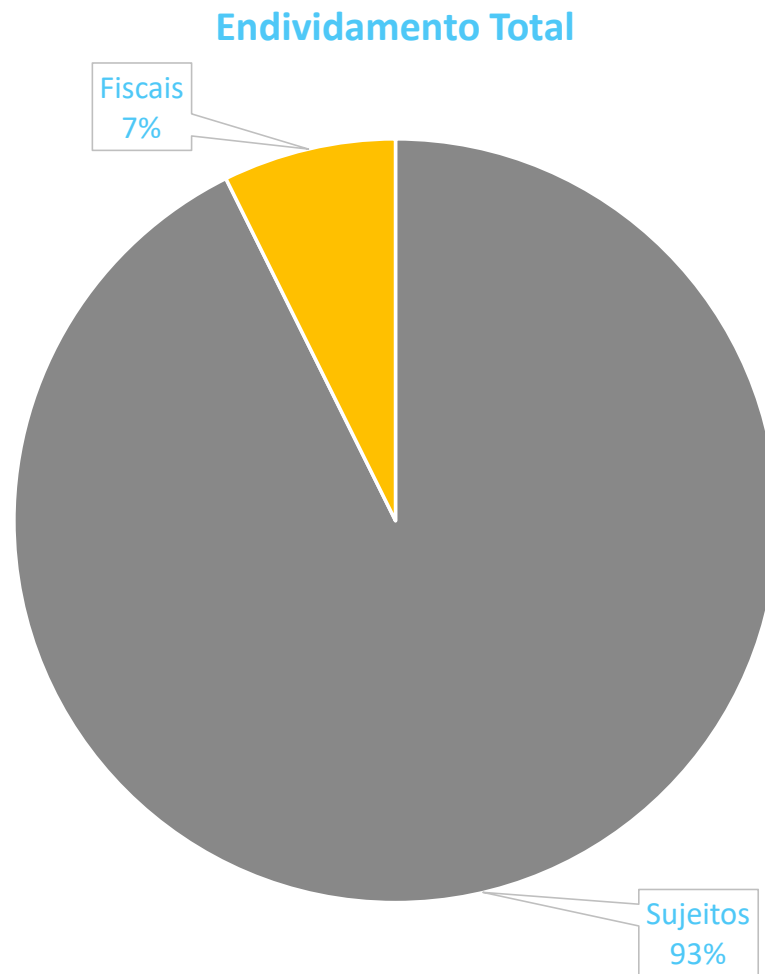


ENDIVIDAMENTO

Endividamento total

A Recuperanda possui um total de R\$ 3,7 milhões de endividamento.

Observa-se que para o período em análise a Recuperanda informou que não houve alteração com o Endividamento não sujeito à RJ.

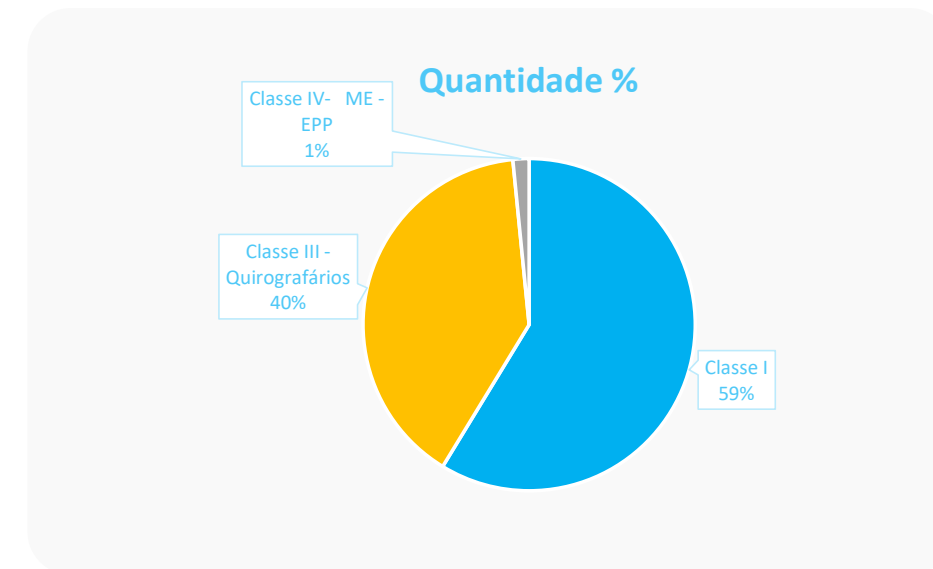
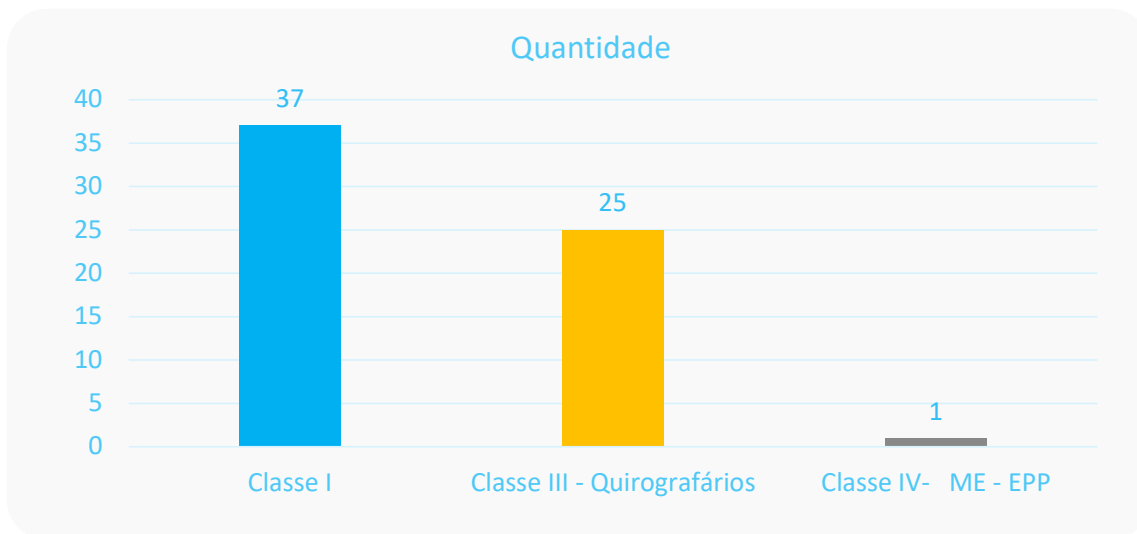
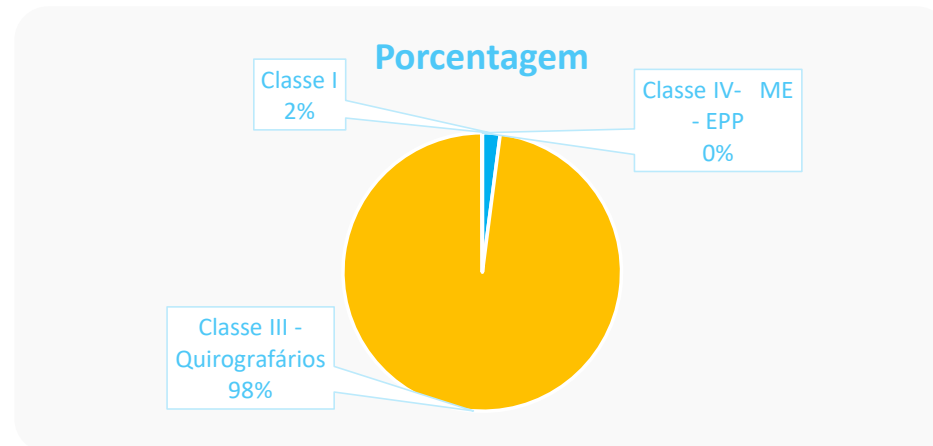
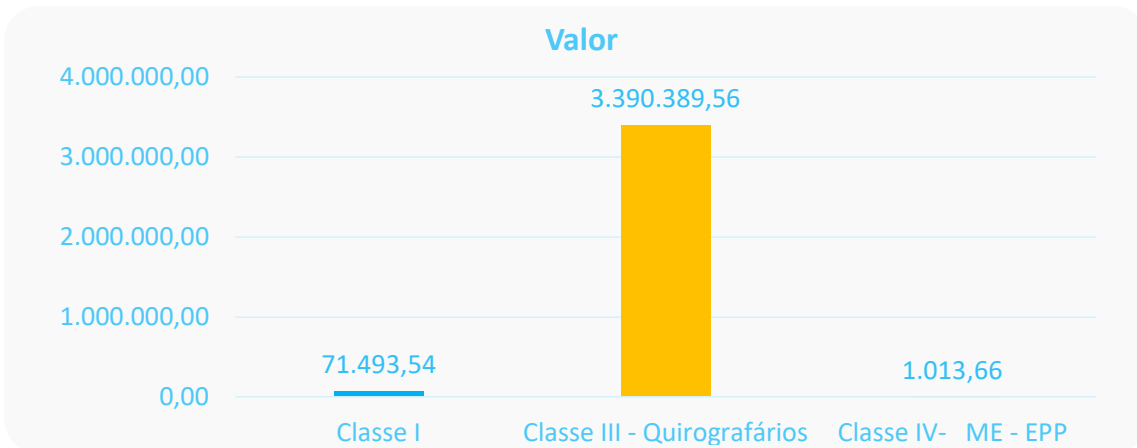




ENDIVIDAMENTO

Endividamento Sujeito à Recuperação Judicial

A Recuperanda possui um total de R\$ 3,4 milhões de créditos sujeitos à recuperação judicial, divididos da seguinte maneira:



ENDIVIDAMENTO

Endividamento Não Sujeito à Recuperação Judicial

A Recuperanda possui um total de R\$ 274 mil de créditos fiscais não sujeitos, divididos da seguinte maneira:

| CREDOR | TIPO DE CRÉDITO | VALOR | GARANTIA |
|----------------------------------|-----------------|---------------|----------|
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | PIS/COFINS/CSLL | R\$ 9.034,46 | |
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | IRRF | R\$ 2.468,63 | |
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | COFINS | R\$ 4.721,04 | |
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | PIS | R\$ 1.022,94 | |
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | PIS/COFINS/CSLL | R\$ 9.228,57 | |
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | IRRF | R\$ 2.325,60 | |
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | PIS | R\$ 799,62 | |
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | COFINS | R\$ 3.690,76 | |
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | PIS/COFINS/CSLL | R\$ 1.646,52 | |
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | IRRF | R\$ 7.552,02 | |
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | COFINS | R\$ 2.016,56 | |
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | PIS | R\$ 436,90 | |
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | IRRF | R\$ 2.896,98 | |
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | COFINS | R\$ 2.089,43 | |
| MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | PIS | R\$ 452,69 | |
| GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS | GPS | R\$ 28.710,71 | |
| GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS | GPS | R\$ 15.505,14 | |
| GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS | GPS | R\$ 28.856,36 | |
| GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS | GPS | R\$ 14.459,92 | |
| GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS | GPS | R\$ 27.321,37 | |
| GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS | GPS | R\$ 14.397,15 | |
| GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS | GPS | R\$ 27.023,73 | |
| GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS | GPS | R\$ 18.930,06 | |
| FGTS Sérgio Silvati | FGTS | R\$ 9.566,76 | |
| FGTS Tatiana de Fátima Soares | FGTS | R\$ 39.014,27 | |



ENDIVIDAMENTO

Endividamento com Partes Relacionadas e Coobrigados

A Recuperanda possui um total de R\$ 91.854,00 em dívidas com partes relacionadas, dos quais R\$30.618,00 são com seu sócio Roberto Avritchir e o remanescente com os irmãos do sócio. A Recuperanda possui também R\$ 2.2 milhões em dívidas com instituições financeiras que envolvem os seus sócios Roberto e Angelina como avalistas.

- Partes Relacionadas:**

| CREDOR | TIPO DE CRÉDITO | VALOR | RELAÇÃO |
|-------------------|-----------------|---------------|----------------|
| ROBERTO AVRITCHIR | Mútuo | R\$ 30.618,00 | Sócio |
| ILAN AVRITCHIR | Mútuo | R\$ 30.618,00 | Irmão de sócio |
| JAIRO AVRITCHIR | Mútuo | R\$ 30.618,00 | Irmão de sócio |

- Coobrigados:**

| DEVEDOR | CREDOR | VALOR | NATUREZA DA GARANTIA | COOBIGADOS |
|--|-------------------------|----------------|----------------------|---|
| CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA. | BANCO ITAU | R\$ 355.825,00 | Aval | ROBERTO AVRITCHIR |
| CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA. | BANCO DO BRASIL | R\$ 493.333,24 | Aval | ROBERTO AVRITCHIR |
| CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA. | CAIXA ECONOMICA FEDERAL | R\$ 103.120,88 | Aval | ROBERTO AVRITCHIR E ANGELINA HELENA FRANCISCO |
| CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA. | BANCO BRADESCO | R\$ 911.127,42 | Aval | ROBERTO AVRITCHIR |
| CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA. | BANCO SANTANDER | R\$ 406.175,94 | Aval | ROBERTO AVRITCHIR |



ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Fluxo de Caixa

Com o fim do projeto de testagem de COVID-19 que teve início em agosto, o caixa da Recuperanda apresentou momentânea estabilidade até o mês de Outubro, no entanto, desde novembro de 2020, o caixa mensalmente tem sido reduzido, registrando nesse período, de forma acumulada, uma queda no total disponível do caixa de R\$ 953,9 mil.



| FLUXO DE CAIXA | mar/21 | abr/21 | Variação (R\$) | Variação (%) | A.V. |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|-------------|
| Saldo Inicial | 1.504.842 | 1.421.507 | (83.334) | -6% | |
| Entradas | 644.212 | 599.037 | (45.175) | -8% | |
| Recebimentos | 644.212 | 599.037 | (45.175) | -8% | 100% |
| Convênios | 475.914 | 451.742 | (24.172) | -5% | 75% |
| Particular | 168.285 | 138.317 | (29.968) | -22% | 66% |
| Rend Aplic Aut | 12 | 2 | (10) | -394% | 0% |
| Saídas | (710.432) | (707.836) | 2.596 | 0% | -6% |
| Impostos sobre Faturamento | (14.662) | (15.808) | (1.145) | 7% | 3% |
| COFINS Fat | (4.270) | (5.282) | (1.011) | 19% | 2% |
| ISS Fat | (9.467) | (9.387) | 79 | -1% | 0% |
| PIS Fat | (925) | (1.139) | (214) | 19% | 0% |
| Despesas Custos Diretos | (347.552) | (345.162) | 2.390 | -1% | -5% |
| Desp. Médicas | (68.937) | (85.947) | (17.010) | 20% | 38% |
| Desp.Serviços Terceiros | (32.045) | (30.134) | 1.910 | -6% | -4% |
| Laboratório | (128.969) | (108.151) | 20.818 | -19% | -46% |
| Desp. Material de Consumo | (44.409) | (48.357) | (3.947) | 8% | 9% |
| Impostos Diretos | (11.529) | (10.535) | 993 | -9% | -2% |
| Repasse Cema | (15.000) | (15.138) | (138) | 1% | 0% |
| Outros Repasses | (1.181) | (8.585) | (7.404) | 86% | 16% |
| Desp. Impressão | (13.170) | (10.598) | 2.572 | -24% | -6% |
| Despesas Custos Indiretos | (348.218) | (346.866) | 1.352 | 0% | -3% |
| Pessoal | (170.131) | (171.665) | (1.534) | 1% | 3% |
| Desp. Instalação | (30.804) | (20.126) | 10.677 | -53% | -24% |
| Telefonia e Internet | (11.012) | (16.532) | (5.520) | 33% | 12% |
| TI e Sistemas | (15.323) | (19.859) | (4.536) | 23% | 10% |
| Material Estoque | (21.085) | (11.987) | 9.098 | -76% | -20% |
| Manut. Instalações | (7.583) | (7.122) | 461 | -6% | -1% |
| Comercial/Mkt | (2.335) | (2.019) | 316 | -16% | -1% |
| Desp. Advocatícias | (23.915) | (16.062) | 7.853 | -49% | -17% |
| Qualidade | (200) | - | 200 | - | 0% |
| Impressão Indireta | (388) | (448) | (60) | 13% | 0% |
| Outros Serv. Terceiros | (23.938) | (25.279) | (1.341) | 5% | 3% |
| Aluguel Equipamentos | (5.695) | (5.695) | - | 0% | 0% |
| Outros Gastos | (4.249) | (8.787) | (4.538) | 52% | 10% |
| Impostos Indiretos | (2.888) | (3.185) | (297) | 9% | 1% |
| Devoluções | (690) | (100) | 590 | -590% | -1% |
| Retirada Sócios | (15.201) | (20.000) | (4.799) | 24% | 11% |
| Aluguel Clínica | (12.781) | (18.000) | (5.219) | 29% | 12% |
| Total Pós Despesas | (66.220) | (108.799) | (42.579) | 39% | 94% |
| Despesas Financeiras | (5.024) | (2.863) | 2.161 | -75% | -5% |
| Juros Empréstimo Caixa | (1.269) | (1.187) | 82 | -7% | 0% |
| Juros Limite Bancário | (2.192) | (114) | 2.078 | -1829% | -5% |
| Juros Empréstimos Investimentos | (1.563) | (1.563) | - | 0% | 0% |
| Total Pós Despesas Financeiras | (71.244) | (111.663) | (40.418) | 36% | 89% |
| Empréstimos | (14.047) | (11.306) | 2.741 | -24% | -6% |
| Empréstimos | (14.047) | (11.306) | 2.741 | -24% | -6% |
| Parcelas Empréstimos Caixa | (5.714) | (923) | 4.792 | -519% | -11% |
| Parcelas Investimentos | (8.333) | (10.384) | (2.051) | 20% | 5% |
| Resultado Mensal | (85.291) | (122.969) | (37.677) | 31% | 83% |
| Trx | 1.957 | 164 | (1.793) | -1091% | 4% |
| Saldo Final Acumulado | 1.421.507 | 1.298.703 | (122.804) | -9% | 272% |
| Conta Garantida | - | - | - | - | 0% |
| Saldo Bancário | 1.421.507 | 1.298.703 | (122.804) | -9% | 272% |

- Houve uma redução de R\$45 mil no total de entradas em relação a março de 2021, uma variação negativa de 8%;
- Ocorreu uma pequena redução de 0,4% na soma total dos Custos diretos e indiretos. As variações entre as diversas linhas que compõem os referidos custos se compensaram entre si, no entanto, quando comparada a soma dos Custos diretos e indiretos, o valor total acumulado destas rubricas no 1º Quadrimestre de 2021 está acima do valor total apurado no 1º Quadrimestre de 2020 em 27,8% ou R\$ 603,7 mil.
- Quanto às despesas financeiras, sua participação relativa no caixa permanece baixa;
- A Recuperanda ainda mantém, no entanto, reservas de caixa devido aos últimos meses, assim, o saldo final acumulado de caixa ficou em R\$1.4 MM no mês em análise. Importante observar o comportamento do caixa nos próximos meses para verificar se a tendência de consumo de caixa permanece.
- No mês de abril o valor consumido foi de R\$ 122,8 mil e, R\$ 402,6 mil no acumulado do 1º quadrimestre de 2021.



EXCELIA
consultoria - negócios

ANEXOS





ANEXOS

Pendências ou inconsistências na documentação

Como mencionado no RMA anterior, após a reunião ocorrida em 26/05/21 e contatos frequentes mantidos com os assessores financeiros e contábeis da Recuperanda, a Administradora Judicial solicitou esclarecimentos, cujos comentários seguem abaixo:

Balanco patrimonial - Não foram apresentados os Balanços patrimoniais dos meses de janeiro de 2020 até março de 2021.

Documentos encaminhados: Foram encaminhados em 27/05 arquivos com os Balancetes de Verificação referentes aos períodos acima, janeiro a dezembro de 202, e do primeiro trimestre de 2021, Entretanto, ainda resta o envio do Balanço Patrimonial de 2020, assinado pelos representantes legais da Recuperanda.

Relatório Balanço – Saldo de estoques – Arquivo enviado com data de 04/05/2021, não referenciando qual mês que corresponde de 2021.

Documentos encaminhados: Foi encaminhado pelos representantes da Recuperanda arquivo com o relatório de saldo dos estoques do mês de abril de 2021, com data de emissão de 06/05/2021, já refletido nos números apresentados neste RMA, slide 19.

Balancete de verificação

- 1) Por que o aumento com Fornecedores?
- 2) Por que o Contas a pagar apresentou uma pequena queda?

Documentos encaminhados: Foram encaminhados os relatórios analíticos da conta de fornecedores, no entanto não foi possível apurar quais fornecedores seriam adicionais e, se passariam a ser recorrentes ou se ocorreu a variação por um fato pontual, pela ausência de maiores explicações pela Recuperanda.

***Os meses de setembro a novembro de 2020 e janeiro e fevereiro de 2021 apresentaram diferença entre o Ativo e o Passivo.**

***Com relação a observação acima, os balancetes de verificação estavam sendo encaminhados sem as contas de resultados, e, partir de abril, o respectivo balancete de verificação do mês já foi enviado de forma completa, apresentando as contas de Ativo, Passivo e de Resultado, proporcionando a completa análise, demonstrando a inexistência de diferenças, quando da análise com o formato do relatório anteriormente encaminhado.**

DRE

- 1) Diferença na receita bruta de quase R\$ 1,5 milhão e nas provisões para IR (não estavam previstas anteriormente).

No aguardo dos esclarecimentos ao item acima, que encontra-se sob análise do contador responsável da recuperanda, o qual solicitou e nos informou que está finalizando sua revisão, mas que enviará as referidas estas explicações para que sejam inseridas no RMA do próximo período (julho de 2021).

Folha de Pagamento

- 1) Relatório consolidado quanto as movimentações e valores da folha de pagamento relativas ao mês de março.

Documentos encaminhados: relatório suporte devidamente encaminhado pela Recuperanda, validando as informações que já haviam sido inseridas no RMA respectivo ao mês de março de 2021.

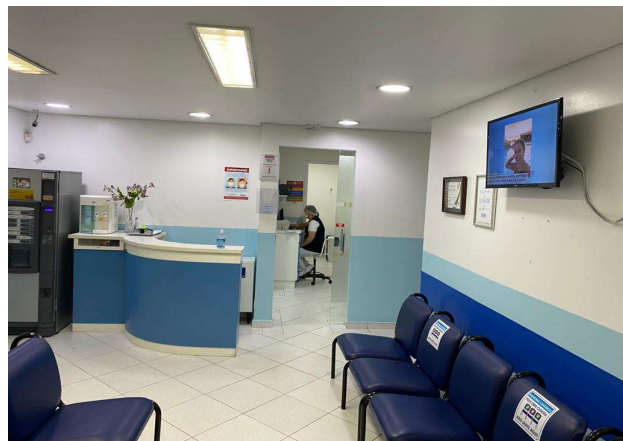
ANEXOS

Remuneração do Administrador Judicial



- Foi apresentada proposta de honorários pela Administradora Judicial às fls. 225/229. Em decisão de fls. 628/630, o MM. Juízo fixou os honorários em 4% do passivo, a serem adimplidos em parcelas de R\$ 5.500,00. Determinou, ainda, que as parcelas retroativas, desde a data da nomeação da Administradora Judicial, deverão ser pagas em forma a ser acordada diretamente entre Recuperanda e Administradora Judicial.
- A primeira parcela no valor de R\$ 5.500,00 foi paga em 26/02/2021 e as demais serão pagas todo dia 10, sendo Já realizados pagamentos das parcelas de março a junho.
- Realizado acordo, entre a Recuperanda e a Administradora Judicial, para o pagamento dos honorários retroativos de setembro/2020 a janeiro/2021, em 10 parcelas a partir de março/2021, sendo o primeiro vencimento em 10/03/2021 , e as demais todo dia 10 dos meses subsequentes. Já realizados pagamentos das parcelas, de março a junho.

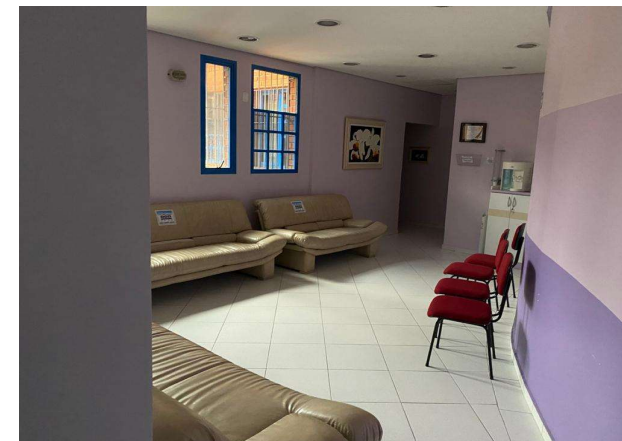
ANEXOS
Fotos da visita realizada em 29/06/2021



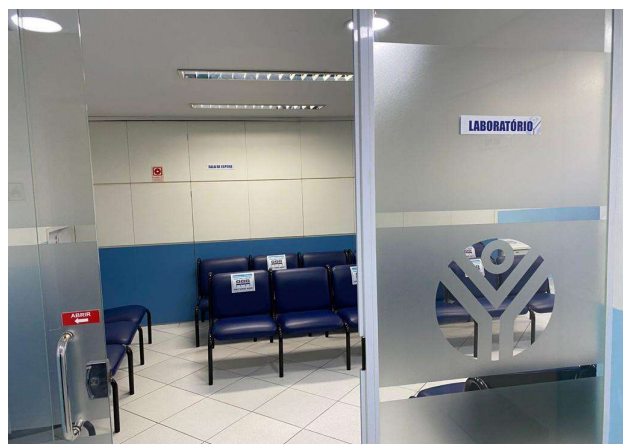
Recepção



Corredor



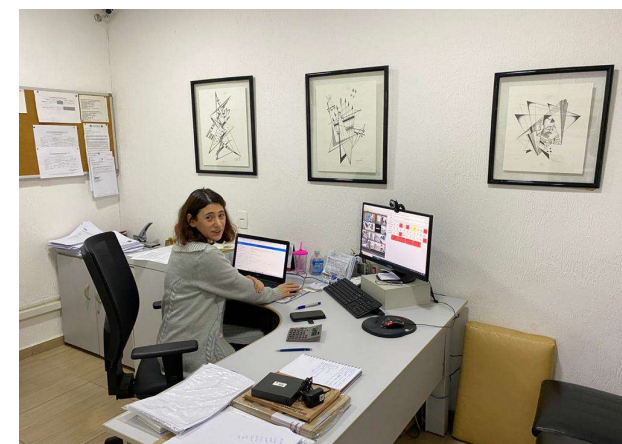
Sala de espera



Laboratório



Sala de exames



Sala de atendimento

ANEXOS

Cronograma Processual



| Cronograma processual | | |
|--|--|--|
| Processo nº 1057433-38.2020.8.26.0100 | | |
| Recuperanda CRYA CLINICA RADIOLÓGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA | | |
| Forma de contagem: dias corridos, conforme decisão de 12/08/2020 | | |
| Data | Evento | Lei 11.101/05 |
| 06/07/2020 | Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial | |
| 12/08/2020 | Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial | art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º |
| 21/08/2020 | Publicação do deferimento no D.O. | |
| 25/08/2020 | Assinatura do termo de compromisso | art. 33 |
| 14/11/2020 | Publicação do 1º Edital pelas devedoras | art. 52, §1º |
| 29/09/2020 | Fim do prazo para apresentar habilitações e divergências ao AJ (15 dias após a publicação do 1º Edital) | art. 7º, §1º |
| 22/10/2020 | Apresentação do Plano de Recuperação ao Juízo (60 dias após a publicação do deferimento da RJ) | art. 53 |
| 04/04/2021 | Fim do prazo para apresentar objeções ao PRJ (30 dias após a publicação do 2º Edital ou 30 dias após a publicação de aviso sobre o recebimento do PRJ) | art. 53, § único art. 55, § único |
| 08/03/2021 | Publicação do 2º Edital pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências) | art. 7º, §2º |
| 18/03/2021 | Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital) | art. 8º |
| A depender da publicação do edital | Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC) | art. 36 |
| 19/02/2021 | Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras (<i>stay period - 180 dias</i>) - Renovado por mais 180 dias nos termos da decisão de fls.628/630. | art. 6º, §4º |
| 24/08/2021 | Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras (<i>stay period - 180 dias</i>) | art. 6º, §4º |

Eventos ocorridos

Datas estimadas



Contato

Maria Isabel Fontana

isabel.fontana@excelia.com.br



www.excelia.com.br

www.excelia-aj.com.br

rj.crya@excelia.com.br



[/excelia-consultoria-negócios](https://www.linkedin.com/company/excelia-consultoria-negocios)