



EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUIZ DE DIREITO DA 1ª VARA DE FALÊNCIAS E RECUPERAÇÕES JUDICIAIS DA COMARCA DE SÃO PAULO/SP.

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Incidente de exibição relatórios mensais: 0043765-17.2020.8.26.0100

Processo principal nº 1057433-38.2020.8.26.0100

EXCELIA CONSULTORIA E NEGÓCIOS LTDA. (“Excelia” ou “Administradora Judicial”) vem respeitosamente à presença de Vossa Excelência, nos autos do incidente de exibição de relatórios mensais da recuperação judicial de CRYA – CLÍNICA RADIOLÓGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA (“Recuperanda” ou “Crya”), apresentar o Relatório Mensal de Atividades (RMA) em conjunto, referente as demonstrações financeiras e contábeis dos meses de janeiro e fevereiro de 2021.

Sendo o que lhe cumpria para o momento, a Excelia permanece à disposição deste MM. Juízo.

São Paulo, 31 de maio de 2021.

EXCELIA CONSULTORIA E NEGÓCIOS LTDA.
Administradora Judicial

Maria Isabel Fontana
OAB/SP 285.743

Rafael Valério Braga Martins
OAB/SP 369.320

Michelle Yukie Utsunomiya
OAB/SP 450.674



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: janeiro e fevereiro de 2021.

São Paulo, 31 de maio 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 decisão de fls.628/630, o MM. Juízo fixou os honorários da Administradora Judicial e deferiu a prorrogação do *stay period*, a teor do disposto no art.6, §4º da LRF. Na mesma decisão o MM. Juízo ordenou a publicação do edital contendo aviso aos credores sobre o recebimento do plano de recuperação e fixando o prazo para a manifestação de eventuais objeções. O edital foi publicado em 08/03/2021. Portanto, 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. Este Juízo em decisão de fls. 765 determinou a convocação da AGC. Esta Administradora Judicial apresentará nos autos relatório sobre o PRJ.
- **Eventos operacionais:** Com o fim do projeto de testagem de COVID-19 que teve início em agosto de 2020, a situação de caixa da Recuperanda apresentou piora desde novembro. Apesar de ter apresentado um aumento de 3% no faturamento de janeiro para fevereiro de 2021, observa-se que os Custos e as Despesas são maiores. Com isso; o EBIT da Recuperanda foi de R\$ 164,2 mil negativos, em comparação com R\$ 183,2 mil negativos de janeiro, uma melhora considerável. O resultado para os períodos analisados apontou prejuízo de R\$ 184,8 mil e R\$ 165,3 mil, respectivamente.
- Cabe informar que a Recuperanda enviou as informações do fluxo de caixa, entretanto, posterior ao prazo solicitado e com ajustes para o ano de 2020 e os meses de janeiro e fevereiro de 2021. Sendo assim, a análise será apresentada no próximo RMA (referência: março de 2021).



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

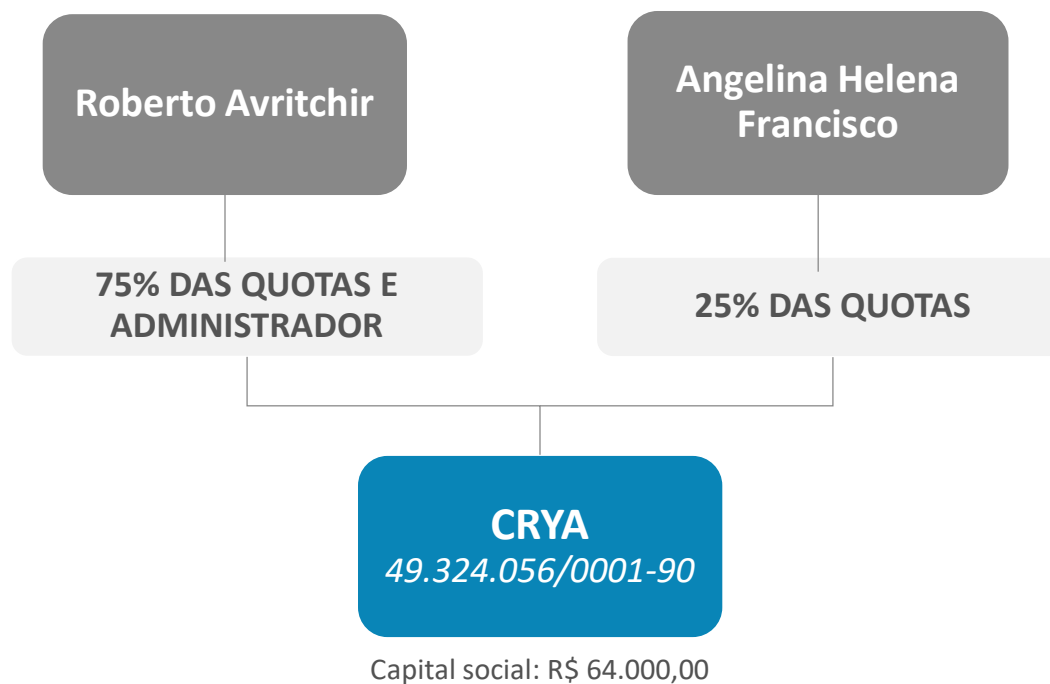
VISÃO

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

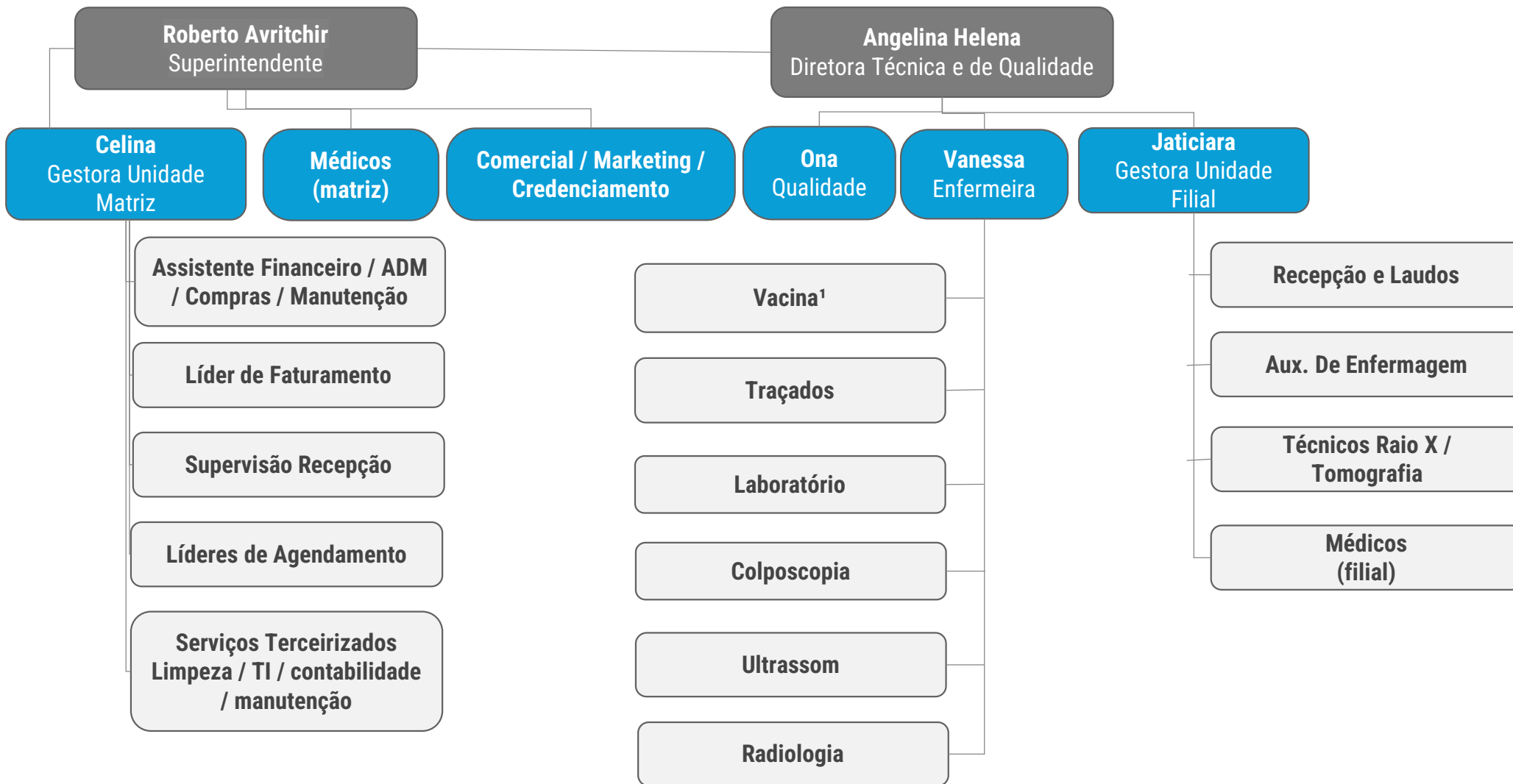
SOBRE A RECUPERANDA

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 em fevereiro e março de 2021 foram CEMA, Intermédica, Bradesco e Central Nacional. Não houve registro de faturamento de exames particulares.

A Recuperanda atendeu a 68 e 63 convênios no total nos meses de fevereiro e março de 2021, respectivamente.



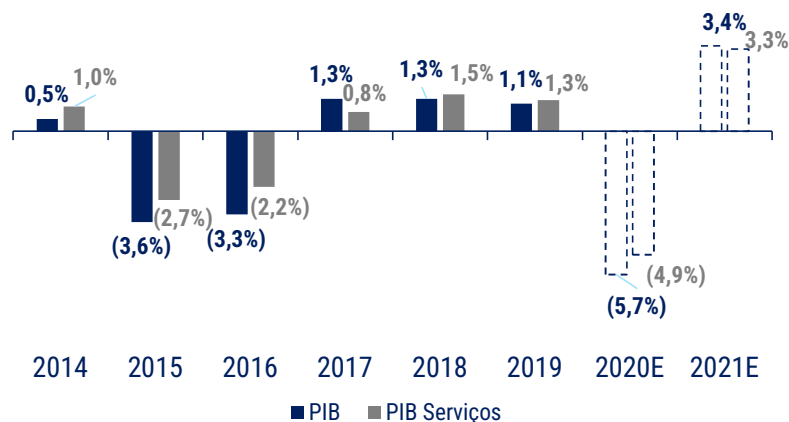
fev/21			mar/21		
Convênio	Participação	Valor (R\$)	Convênio	Participação	Valor (R\$)
CEMA	35%	227.715,12	CEMA	31%	180.711,21
BRADESCO	6%	36.199,20	CENTRAL NACIONAL	5%	32.226,18
INTERMEDICA	5%	31.891,65	INTERMEDICA	5%	30.617,81
CENTRAL NACIONAL	5%	29.571,91	BRADESCO	4%	23.870,00
SUL AMERICA	4%	27.666,64	AMIL FACIL (NEXT SAUDE)	4%	22.161,02
PREVENT SENIOR	4%	25.454,74	PREVENT SENIOR	4%	21.826,34
SANTAMALIA	4%	22.816,05	CEMAN-CENTRO MEDICO ANDRADE	4%	21.406,20
AMIL	3%	18.521,50	INTERMEDICA GREEN LINE	4%	21.404,88
AMIL FACIL (NEXT SAUDE)	3%	18.517,97	INSTITUTO CEMA	4%	21.024,00
CEMAN-CENTRO MEDICO ANDRADE	3%	17.641,60	AMIL	3%	15.432,71
INTERMEDICA GREEN LINE	3%	16.429,62	SANTAMALIA	3%	15.324,12
INSTITUTO CEMA	2%	12.955,20	CENTRAL NACIONAL INTERCAMBIO	2%	12.334,57
GEAP	2%	11.674,20	UNIMED SEGUROS	2%	12.009,26
PORTO SEGURO SAUDE	2%	11.664,09	SUL AMERICA	2%	11.456,16
OUTROS	21%	138.087,22	OUTROS	25%	146.713,56

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

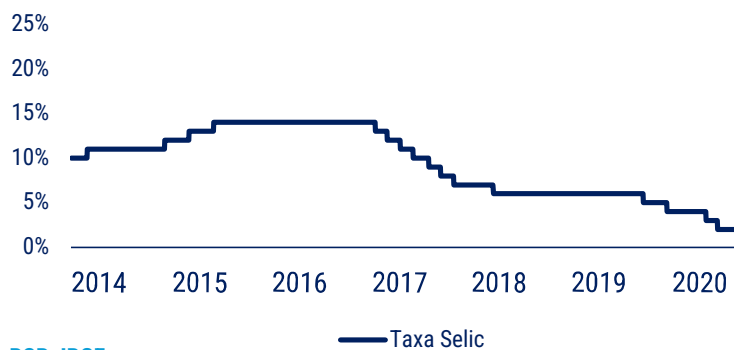
Estudo de Mercado



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.

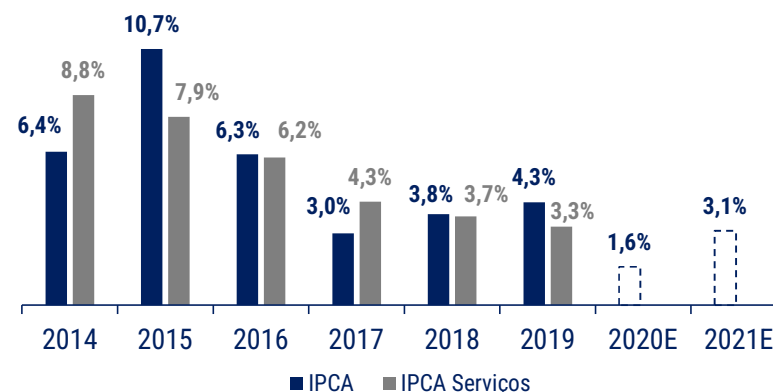


Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%.



Fonte: BCB, IBGE

Depois de um cenário de estagnação, 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.

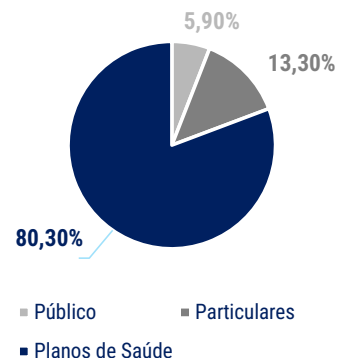
- Atingida pela pior crise em mais de 100 anos, a economia desacelerou em todos os setores;
- As altas das taxas de juros, aliadas aos altos índices de inflação levaram ao cenário de baixa atratividade para investimentos até 2017;
- Apesar de 2020 ficar marcado por uma grande queda devido à crise do 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

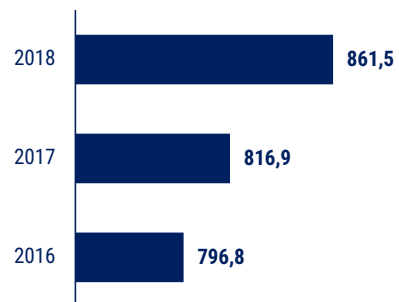


O número de exames vem crescendo ano a ano, sendo que em 2019 a maior receita do setor veio dos Planos de Saúde.

Distribuição da Receita

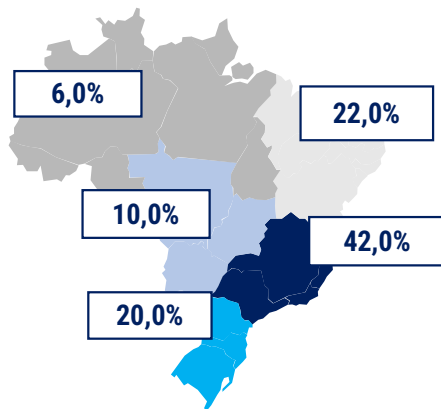


Número de Exames Realizados



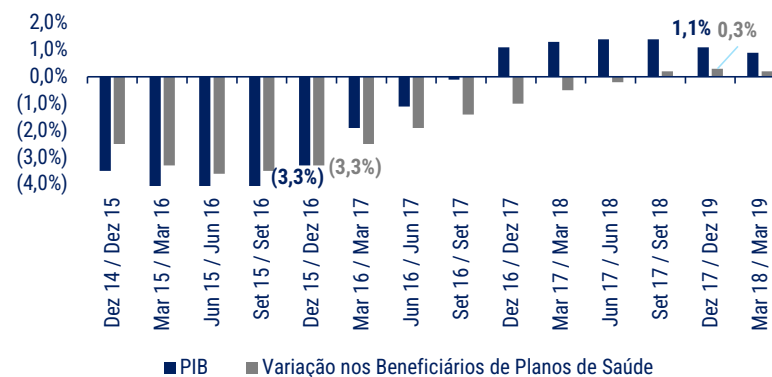
Os estabelecimentos de Medicina Diagnóstica se concentram em grande parte na região Sudeste.

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.

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

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



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Balço Patrimonial



De Fevereiro para março de 2021 foram observadas variações em contas no Balço patrimonial da Recuperanda, conforme a seguir:

ATIVO	fev/21	mar/21	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Circulante	3.149.661,11	3.074.225,28	- 75.435,83	-2,40%
Disponível	1.605.484,52	1.524.468,16	- 81.016,36	-5,05%
Contas a Receber	764.336,12	727.130,48	- 37.205,64	-4,87%
Outros Créditos/Adiantamentos	299.405,42	331.148,81	31.743,39	10,60%
Impostos a Recuperar	480.435,05	491.477,83	11.042,78	2,30%
Ativo Não Circulante	2.058.272,56	2.023.382,35	- 34.890,21	-1,70%
Imobilizado - Custo	2.001.815,55	1.968.884,32	- 32.931,23	-1,65%
Intangível - Custo	56.457,01	54.498,03	- 1.958,98	-3,47%
TOTAL DO ATIVO	5.207.933,67	5.097.607,63	- 110.326,04	-2,12%
PASSIVO	0	0		
Passivo Circulante	4.191.240,34	4.456.698,25	265.457,91	6,33%
Fornecedores	1.147.812,56	1.211.321,63	63.509,07	5,53%
Empréstimos e Financiamentos	1.109.198,08	1.119.546,04	10.347,96	0,93%
Impostos e Contrib. Sociais a Recolher	261.435,60	265.277,33	3.841,73	1,47%
Obrigações Trabalhistas	958.107,54	1.140.647,33	182.539,79	19,05%
Contas a Pagar	147.656,66	152.876,02	5.219,36	3,53%
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	- 427.848,03	- 427.848,03	-	0,00%
Capital Social	64.000,00	64.000,00	-	0,00%
Lucro/Prejuízo acumulado	- 491.863,78	- 491.863,78	-	0,00%
Reservas	15,75	15,75	-	
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	
TOTAL DO PASSIVO	5.571.826,00	5.837.283,91	265.457,91	4,76%

- Observa-se que para os meses em análise, a conta Disponível reduziu em relação aos meses anteriores de janeiro e fevereiro, apontando variação de -5,05% de um mês para o outro.
- Foi observadas uma redução do saldo de contas a receber de -4,87%, e quando comparado as variações no 1º trimestre de 2021, demonstra uma tendência de queda.
- Na conta de Outros créditos/ Adiantamentos foi identificada uma variação de aumento no saldo da conta de 10,60%, até o momento ainda não foram recebidas as explicações solicitadas à Recuperanda.
- No Passivo, verifica-se que Fornecedores, em março, apresentou um novo aumento de 5,53%, uma vez que já havia apresentado o aumento de 5,62% em relação ao mês de janeiro para fevereiro de 2021.
- Nota-se significativo aumento em Obrigações trabalhistas de 19,05% de fevereiro para março de 2021, até o momento ainda não foram recebidas as explicações solicitadas à Recuperanda
- Enquanto o Ativo circulante teve uma queda de 2,40%, o Passivo circulante aumentou 6,33%.
- Cabe informar que a Recuperanda informa os valores do Balço patrimonial através do Balancete de verificação e desde o mês de setembro de 2020 há diferença entre o Ativo e o Passivo, nos balancetes de verificação apresentados.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Pagar



Para os meses de fevereiro e março de 2021, a Recuperanda possuía um total de R\$ 157,7 mil e R\$ 520,4 mil, respectivamente, apresentando um aumento de 30,3 % para o período analisado.

Fornecedores	fev/21		Fornecedores	mar/21	
	Participação	Saldo (R\$)		Participação	Saldo (R\$)
MINISTERIO DA FAZENDA - PREVIDENCIA	20,52%	32.361	DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	57,07%	297.000
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	11,16%	17.596	INSTITUTO HERMES PARDINI	14,33%	74.574
SIEMENS HEALTHCARE DIAGNOSTICOS LTDA	10,84%	17.088	MINISTERIO DA FAZENDA - PREVIDENCIA	6,79%	35.349
GZV COM. LOC. EQUIP INFO LTDA - ME	8,60%	13.558	SIEMENS HEALTHCARE DIAGNOSTICOS LTDA	3,59%	18.663
HTS TECNOLOGIA EM SAUDE COM IMP EXP LTDA	8,24%	13.000	KONIMAGEM COMERCIAL LTDA (83)	3,36%	17.488
OUTROS	40,65%	64.099	OUTROS	14,86%	77.324
	100%	157.701	Total	100%	520.397

Período	fev/21	fev/21
Vencidos	1.653	561
mais de 180 dias	0	0
de 91 a 180 dias	0	0
até 90 dias	1.653	561
A vencer	156.049	519.837
até 90 dias	154.453	268.368
mais de 90 dias	1.596	251.469
Total	157.701	520.397

- Os valores devidos pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 18 e 22 fornecedores para os meses de fevereiro e março de 2021, respectivamente. Evidenciando um aumento no número de fornecedores pagos e mais significativamente pelos pagamentos a Dell Computadores (compra equipamentos informática), R\$ 297 mil e, Instituto Hermes Pardini (ainda não informado, pela Recuperanda, a que período se refere a prestação de serviços realizada), R\$ 74,6 mil, ambos representando 71.4% do total.
- 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\$ 697,5 mil a receber, para os mês de março de 2021, sendo R\$ 350 vencidos no mês de março.

Cliente	fev/21		Cliente	mar/21	
	Participação	Saldo (R\$)		Participação	Saldo (R\$)
Especial	40,29%	306.644	Especial	48,01%	334.859
Cema	29,92%	227.715	Cema	25,91%	180.711
Intermedica	4,19%	31.892	Intermedica	4,39%	30.618
			Ceman-Centro Medico		
Central Nacional	3,89%	29.572	Andrade	3,07%	21.406
Sul America	3,64%	27.667	Intermedica Green Line	3,07%	21.405
Outros	18,08%	137.621	Outros	15,55%	108.453
	100%	761.111	Total	100%	697.452

Período	fev/21	mar/21
Vencidos	340	350
mais de 180 dias	0	0
de 91 a 180 dias	0	0
até 90 dias	340	350
A vencer	760.771	697.102
até 60 dias	546.784	477.357
mais de 60 dias	213.987	219.745
Total	761.111	697.452

- Os valores a receber pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 32 convênios para os mês de março de 2021. Sendo que o maior valor do contas a receber no período foi para com o CEMA, representando 25,91% do total do mês de março de 2021.
- A maior participação de recebíveis refere-se a valores à particulares, representando 48,01% para o mês de março.

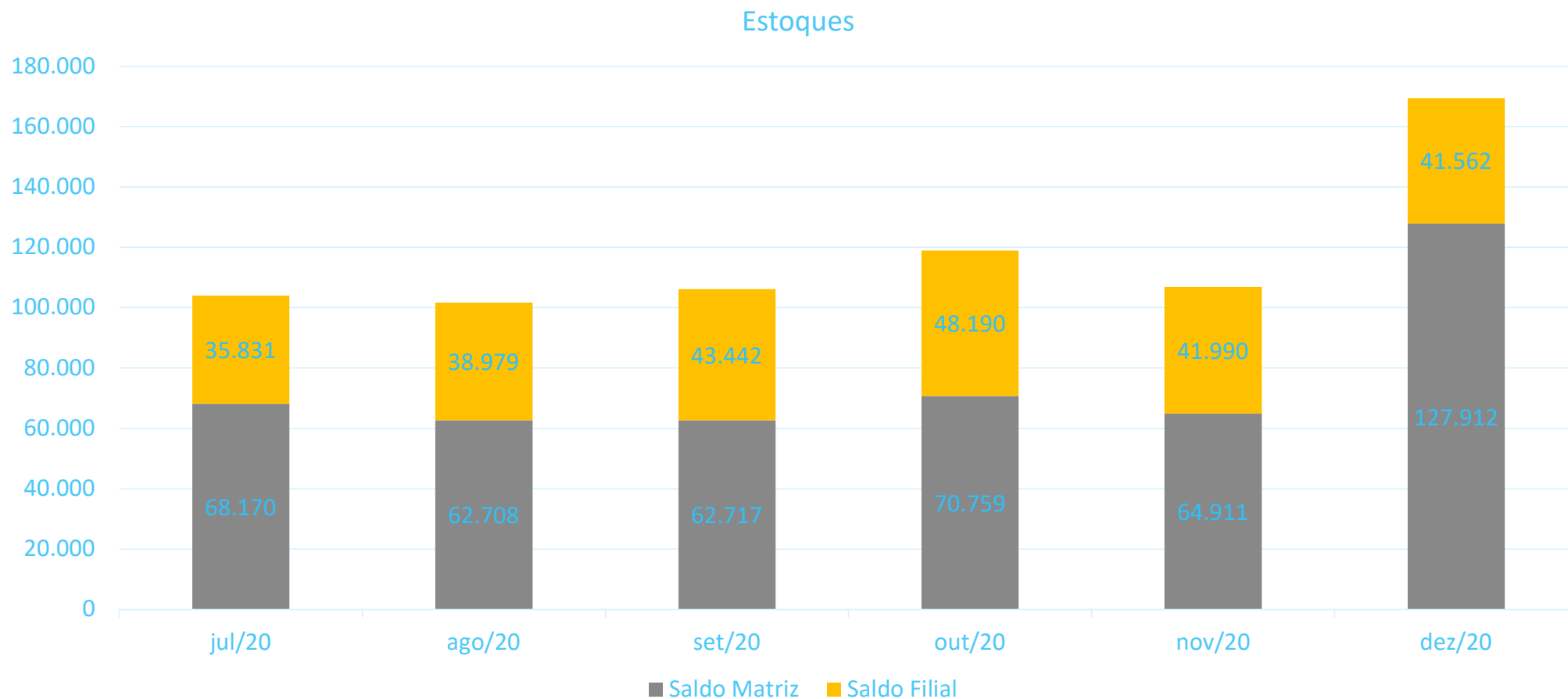
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Estoques



Em dezembro de 2020, a Recuperanda possuía um total de R\$ 169 mil em estoque, sendo a maior parte na matriz. Em relação ao mês de novembro, houve um aumento significativo de estoques na matriz.

Observa-se que para os períodos entre dezembro de 2020 e março de 2021 a Recuperanda não apresentou o relatório dos Estoques atualizado.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

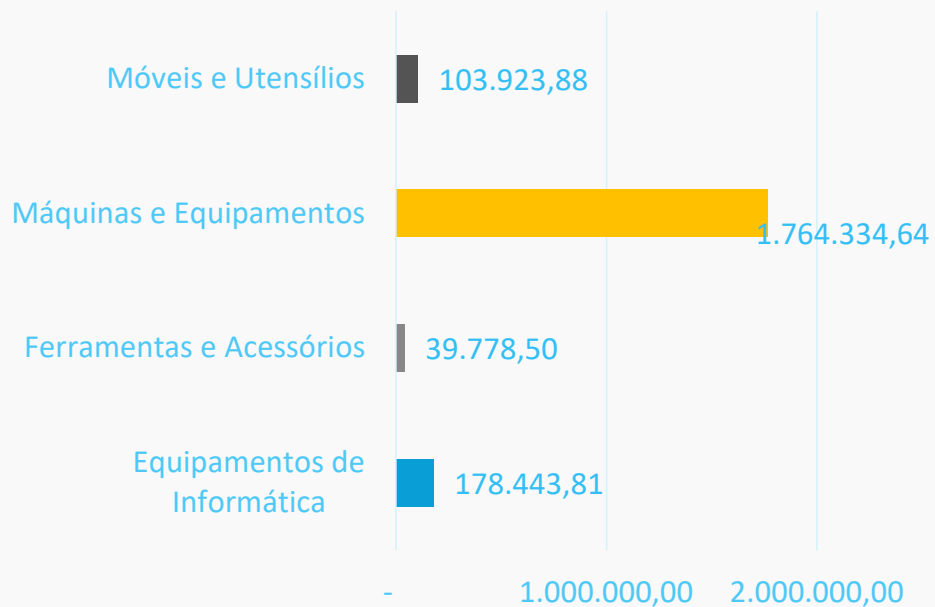
Imobilizado

A Recuperanda apresentou uma planilha com seus ativos no valor de R\$ 2,0 milhões, dos quais R\$ 1,7 milhão refere-se à Máquinas e Equipamentos.

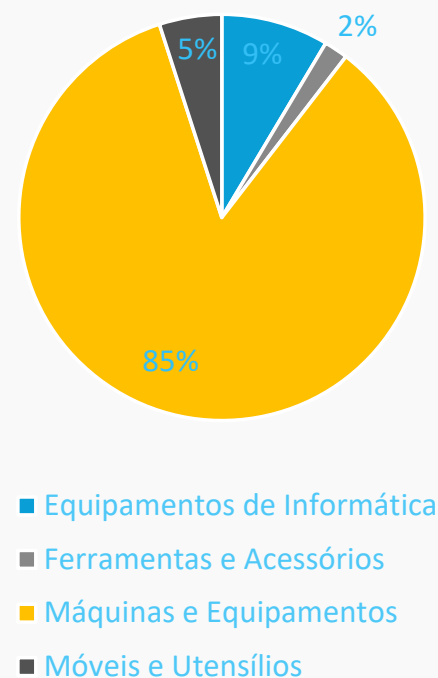
Observa-se que para os períodos entre dezembro de 2020 e março de 2021 a Recuperanda não apresentou o relatório do Imobilizado atualizado.



Imobilizado: valor por categoria



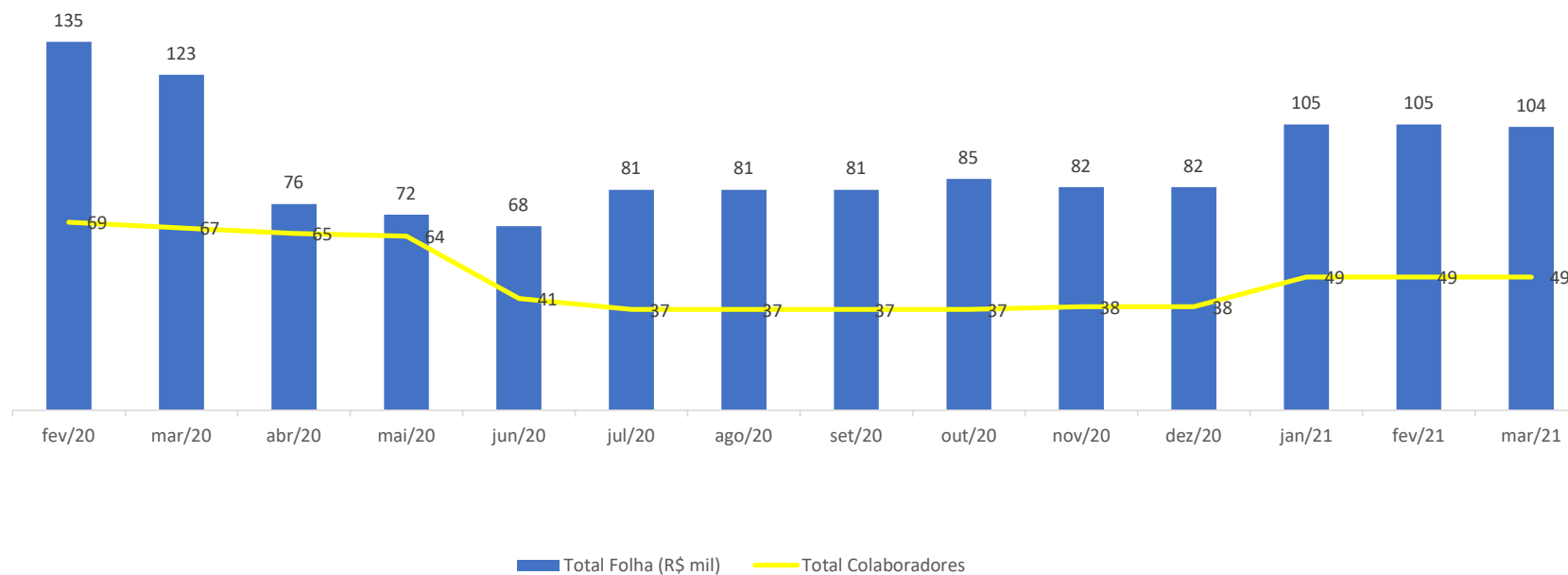
Imobilizado: % por categoria



Movimentação de Colaboradores e Valor da Folha de Pagamento



Na Folha de Pagamento atual do mês analisado, não se observa nenhuma significativa movimentação 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 DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Análise do Faturamento



Em março de 2021, a Recuperanda apresentou redução de faturamento em relação a fevereiro de 2021, com uma variação negativa de 4%.

DRE	fev/21	mar/21	Variação (R\$)	Variação (%)
Receita Bruta de Vendas e Serviços	592.226,88	617.696,55	25.469,67	4%
(-) Impostos Incid S/ Serviços	- 31.206,12	- 32.088,86	- 882,74	3%
RECEITA LIQUIDA	561.020,76	585.607,69	24.586,93	4%
(-) Custos Serviços Prestados	- 342.428,95	- 331.991,64	10.437,31	-3%
(=) LUCRO BRUTO	218.591,81	253.616,05	35.024,24	16%
Magem Bruta	39%	43%		
Despesas Operacionais	- 374.893,58	- 487.822,75	- 112.929,17	30%
Despesas c/ Pessoal	- 162.046,49	- 230.732,76	- 68.686,27	42%
Despesas Administrativas	- 175.761,90	- 220.667,24	- 44.905,34	26%
Amortiz e Depreciação	- 27.704,38	- 27.704,38	-	0%
Despesas Tributárias	- 9.380,81	- 8.718,37	662,44	
Receitas não Operacionais	-	-	-	-
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 164.199,55	- 242.104,48	- 77.904,93	47%
Magem EBIT	-29%	-41%		
(-) Despesas Financeiras	- 1.231,38	- 23.672,95	- 22.441,57	1822%
(+) Receitas Financeiras	38,09	2.068,03	2.029,94	
(=) RESULTADO ANTES DAS PROV TRIBUTÁRIAS	- 165.392,84	- 263.709,40	- 98.316,56	59%
IRPJ/CSLL	-	-	-	-
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCICIO	- 165.392,84	- 263.709,40	- 98.316,56	59%
Magem de Lucro	-29%	-45%		

- Em março de 2021, ocorreu uma queda de 3% no Custo dos serviços prestados, e com o aumento de faturamento, a Margem bruta alcançou 43%.
- Quanto às Despesas operacionais, o aumento foi de 30%, que contribuiu de forma negativa para o resultado operacional que foi negativo, apontando para uma Margem do EBIT de -41%, as despesas que mais impactaram para esta Margem EBIT negativa, foram as Despesas administrativas e com pessoal.
- O resultado apresentado em março é pior que janeiro de 2021, quando a Margem EBIT foi de -34%.
- Como consequência, houve um prejuízo de R\$ 263,7 mil em março, com uma Margem de lucro de -45%.

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.

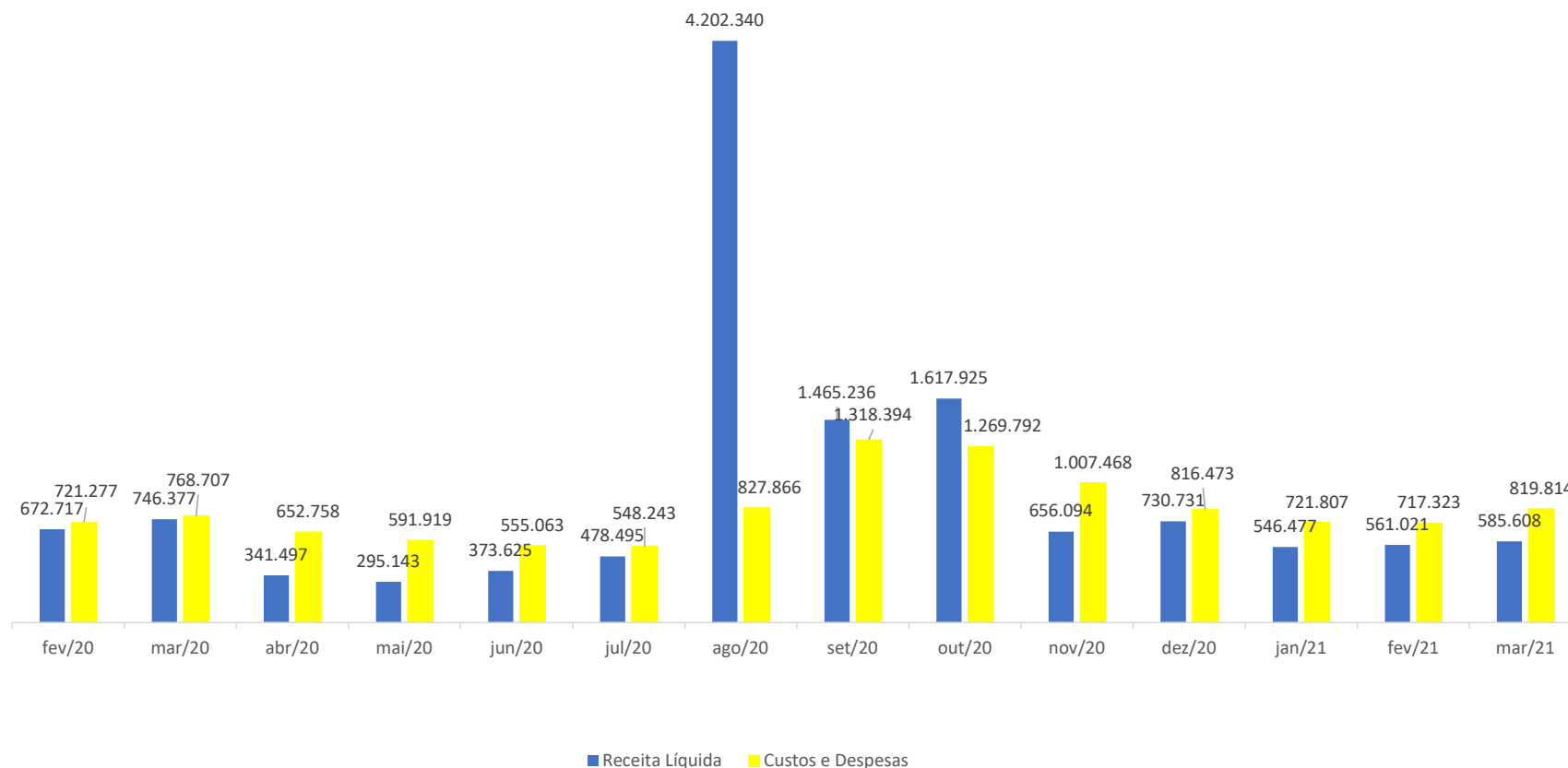
Índices:	fev/21	mar/21	Descrição
Liquidez			
Liquidez Geral:	0,52	0,49	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,75	0,69	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência			
Índice de Endividamento	115%	123%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	-133	-10	Veze que o EBIT cobre a despesas com juros
Crescimento			
Crescimento dos Ativos	-2%	-2%	Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial
Lucratividade e Eficiência			
ROA - Retorno Sobre Ativos	-0,03	-0,05	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Margem EBIT)	-29%	-41%	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.

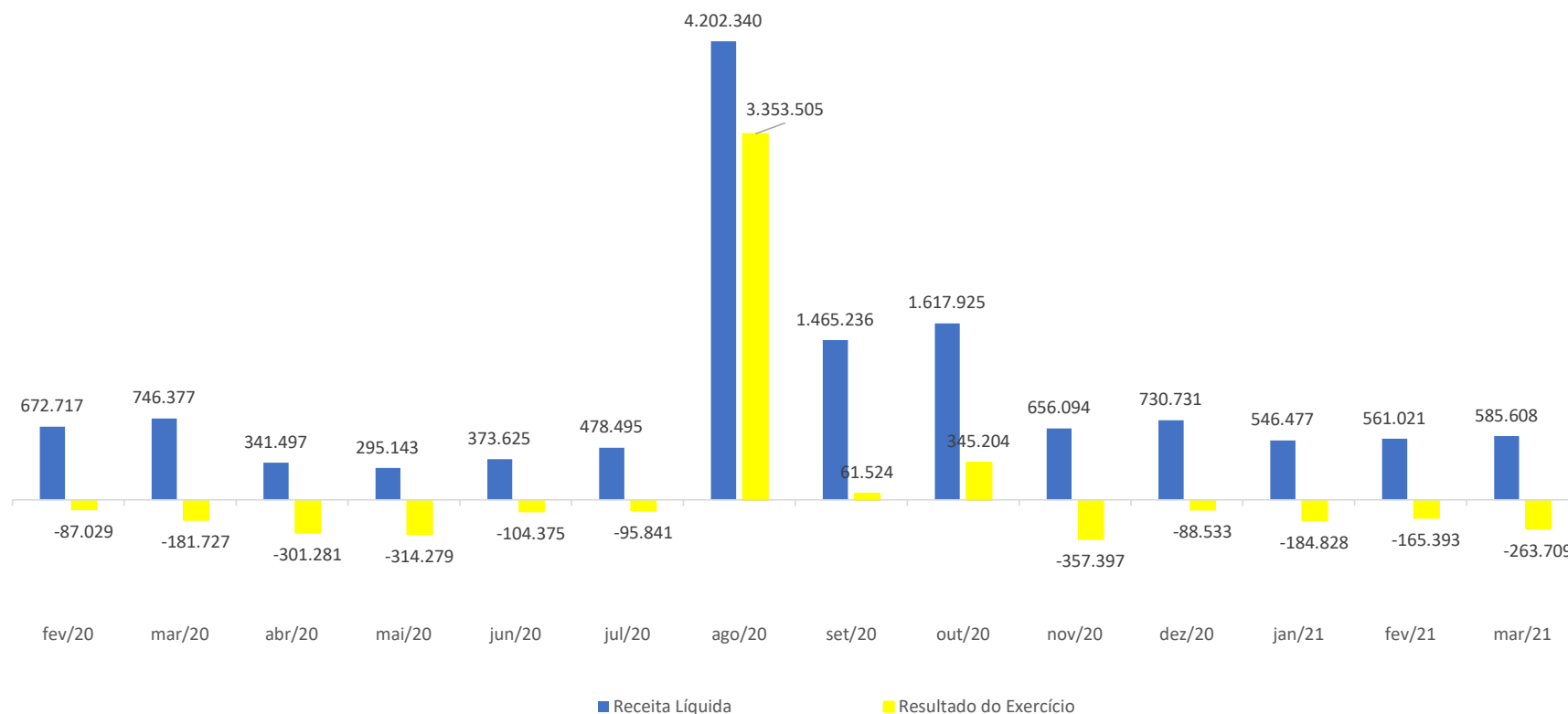


ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

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.





ENDIVIDAMENTO



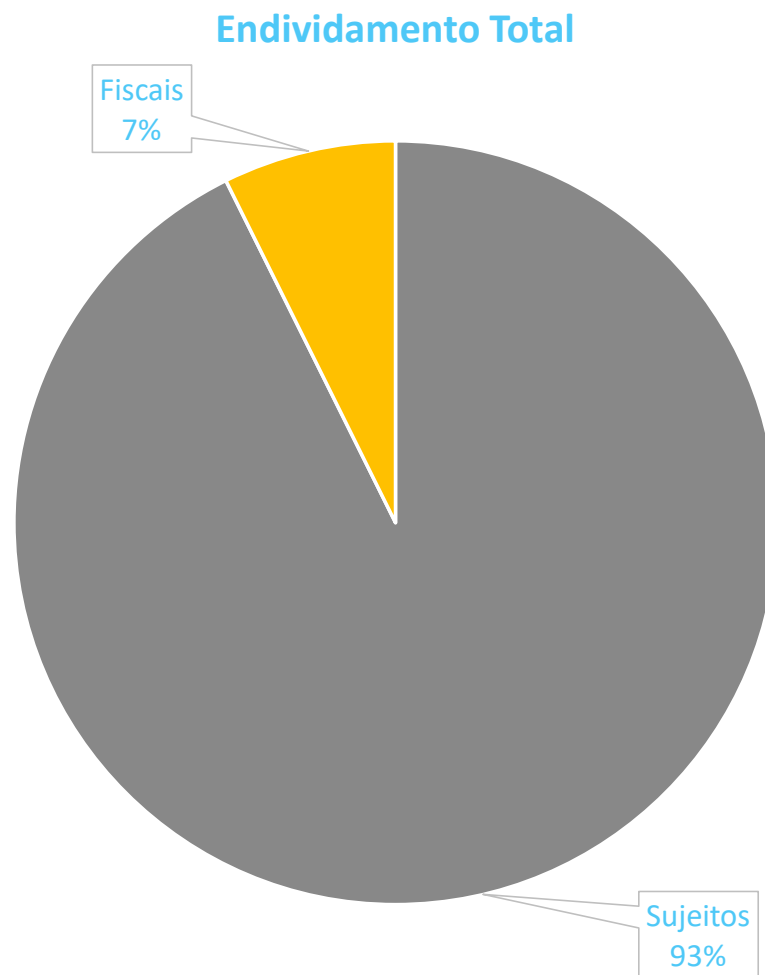


ENDIVIDAMENTO

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.

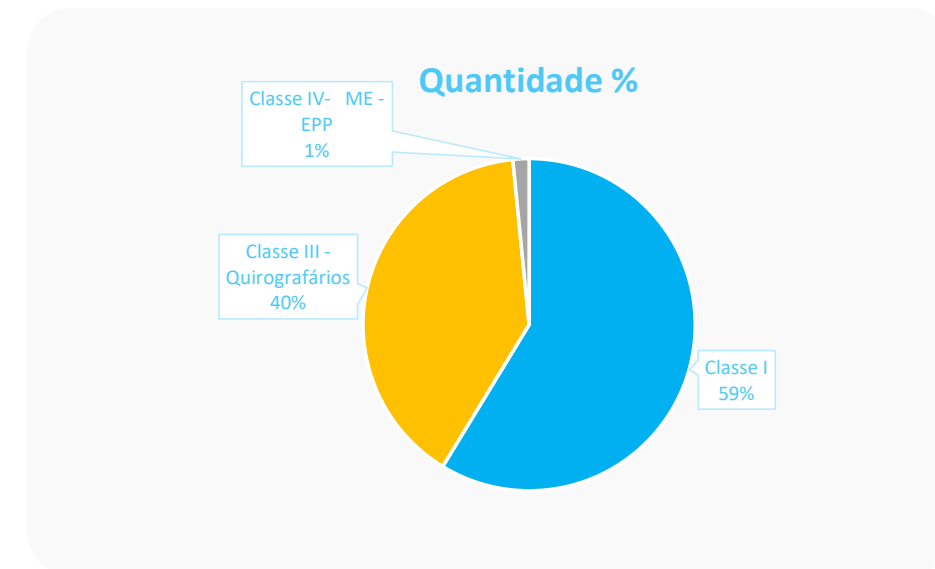
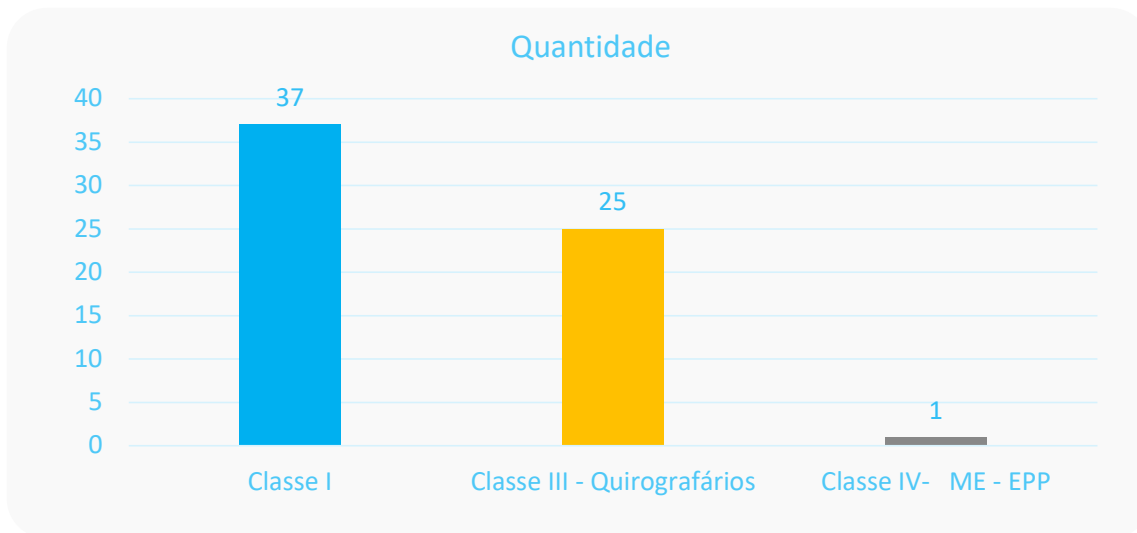
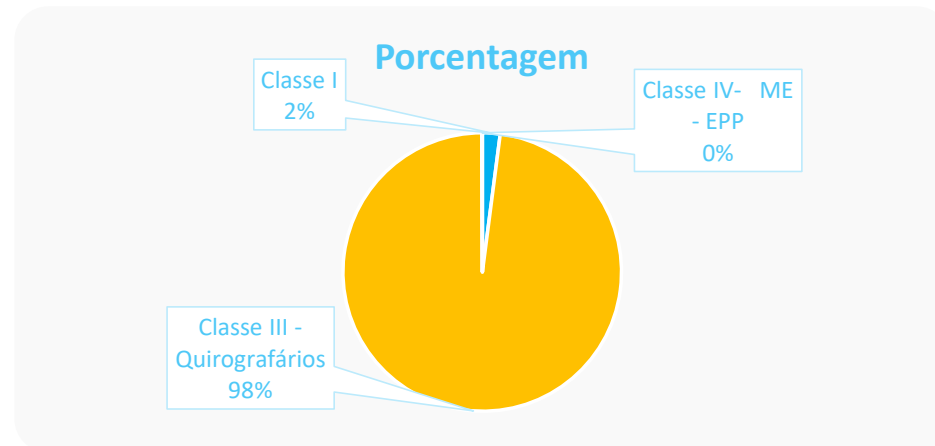
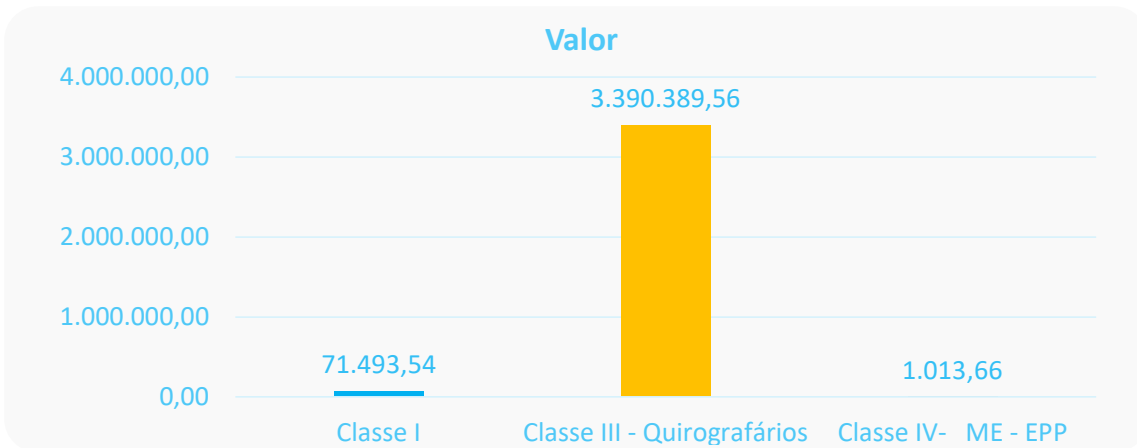


ENDIVIDAMENTO

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, situação de caixa da Recuperanda apresentou piora, com uma queda de 62% nas entradas de caixa em relação a outubro, no entanto, em dezembro houve melhora em relação a novembro.



FLUXO DE CAIXA	fev/21	mar/21	Variação (R\$)	Variação (%)	A.V.
Saldo Inicial	1.509.117	1.504.842	(4.275)	0%	
Entradas	672.505	644.373	(28.132)	-4%	
Recebimentos	672.505	644.373	(28.132)	-4%	100%
Rend Aplic Aut	8	12	4	31%	0%
TED/Pagto Devolvida	94.262	-	(94.262)	-	0%
Título de Capitalização	-	-	-	-	-
Saídas	(657.067)	(709.742)	(52.674)	7%	187%
Impostos sobre Faturamento	(25.810)	(14.662)	11.148	-76%	-40%
COFINS Fat	(15.497)	(4.270)	11.226	-263%	-40%
IRPJ Fat	-	-	-	-	0%
ISS Fat	(9.579)	(9.467)	112	-1%	0%
PIS Fat	(735)	(925)	(190)	21%	1%
Despesas Custos Diretos	(345.163)	(347.552)	(2.388)	1%	8%
Desp. Médicas	(103.584)	(68.937)	34.646	50%	-123%
Desp. Serviços Terceiros	(23.089)	(32.045)	(8.956)	28%	32%
Laboratório	(109.135)	(123.569)	(14.434)	12%	51%
Desp. Material de Consumo	(42.497)	(49.809)	(7.312)	15%	26%
Desp. Manut. Equipamentos	(29.848)	(32.312)	(2.464)	8%	9%
Impostos Diretos	(8.537)	(11.529)	(2.992)	26%	11%
Repasso Cema	(15.000)	(15.000)	-	0%	0%
Outros Repasses	(1.668)	(1.181)	486	-41%	-2%
Desp. Impressão	(11.805)	(13.170)	(1.365)	10%	5%
Despesas Custos Indiretos	(286.094)	(347.528)	(61.434)	18%	218%
Pessoal	(144.946)	(172.008)	(27.062)	16%	96%
Desp. Instalação	(21.693)	(30.804)	(9.110)	30%	32%
Telefonia e Internet	(6.229)	(11.012)	(4.783)	43%	17%
Ti e Sistemas	(16.560)	(15.323)	1.236	-8%	-4%
Material Estoque	(15.594)	(21.085)	(5.491)	26%	20%
Manut. Instalações	(8.286)	(7.583)	703	-9%	-2%
Comercial/Mkt	(6.108)	(2.335)	3.773	-162%	-13%
Desp. Advocatícias	(14.437)	(22.038)	(7.601)	34%	27%
Qualidade	-	(200)	(200)	100%	1%
Impressão Indireta	(406)	(388)	18	-5%	0%
Outros Serv. Terceiros	(17.911)	(24.045)	(6.135)	26%	22%
Aluguel Equipamentos	(4.403)	(5.695)	(1.292)	23%	5%
Outros Gastos	(4.311)	(4.142)	169	-4%	-1%
Impostos Indiretos	(1.990)	(2.888)	(898)	31%	3%
Devoluções	-	-	-	-	0%
Retirada Sócios	-	(15.201)	(15.201)	100%	54%
Aluguel Clínica	(23.219)	(12.781)	10.439	-82%	-37%
Total Pós Despesas	15.438	(65.368)	(80.806)	124%	287%
Despesas Financeiras	(5.049)	(5.024)	25	0%	0%
Despesas Bancárias	(1.294)	(1.269)	25	-2%	0%
Juros Empréstimo Caixa	(2.192)	(2.192)	(0)	0%	0%
Juros Limite Bancário	-	-	-	-	0%
Juros Conta Garantida	-	-	-	-	0%
Juros Emprést. p/ Investimentos	-	-	-	-	-
Total Pós Despesas Financeiras	10.389	(70.392)	(80.781)	115%	287%
Empréstimos	(14.664)	(14.047)	617	-4%	-2%
Empréstimos	(14.664)	(14.047)	617	-4%	-2%
Parcelas Empréstimos Caixa	(5.714)	(5.714)	-	0%	0%
Parcelas Investimentos	(8.950)	(8.333)	617	-7%	-2%
Títulos de Capitalização	-	-	-	-	0%
Resultado Mensal	(4.275)	(84.439)	(80.164)	95%	285%
Trx	-	-	-	-	0%
Saldo Final Acumulado	1.504.842	1.420.402	(84.439)	-6%	300%
Conta Garantida	-	-	-	-	0%
Saldo Bancário	1.504.842	1.420.402	(84.439)	-6%	300%

- Houve uma redução de R\$28 mil nas entradas em relação a fevereiro de 2021, uma variação negativa de 4%;
- Ocorreu um aumento de 7% nas saídas, principalmente devido a aumento de folha, retirada de sócios e a laboratórios, parte deste aumento foi compensado com a redução de despesas médicas de R\$ 34,6 mil;
- Quanto as 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 ficou em R\$1.4 MM. Importante observar o comportamento do caixa nos próximos meses para verificar se a tendência de consumo de caixa permanece, neste mês no valor de R\$ 84,4 mil.



EXCELIA
consultoria - negócios

ANEXOS



ANEXOS

Diligências Realizadas - Matriz

Em 10/05/2021 foi realizada a visita pela administradora judicial na sede da Recuperanda.



Entrada



Sala de Espera



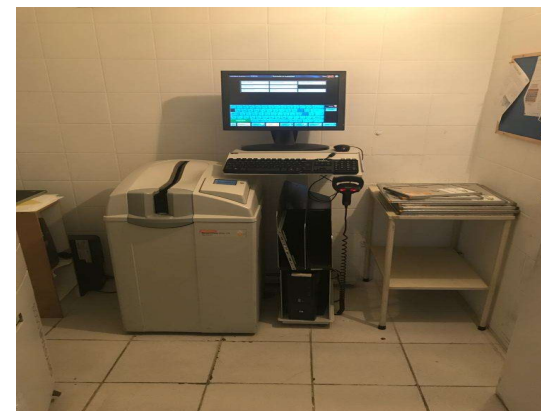
Escritório



Tomógrafo



Sala de Exames



Equipamento

Pendências ou inconsistências na documentação



Foi realizada uma vídeo conferência entre os representantes da Recuperanda e da Administradora Judicial, para o esclarecimento de todos os pontos identificados e apresentados, conforme abaixo, em 26/05/2021 e, após a reunião, foram encaminhados pela Recuperanda, inúmeros documentos e explicações em 28/05, véspera do protocolo deste e, diante do prazo exíguo, essas informações serão analisadas no próximo RMA:

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

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

Balancete de verificação

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

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

DRE

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

Folha de Pagamento

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

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, abril e maio.
- 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, respectivamente de março, abril e maio.

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
08/09/2020	Apresentação do Relatório Inicial (15 dias após a publicação de deferimento da RJ) pela Administradora Judicial	
14/09/2020	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
07/04/2021	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 a
13/11/2020	Apresentação da Relação de Credores do Administrador Judicial (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 (stay period - 180 dias). Prazo renovado por mais 180 dias	art. 6º, §4º
24/08/2021	Fim do prazo do Stay period	art. 6º, §4º

- Eventos ocorridos
- Eventos a ocorrer



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)