



**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: outubro de 2021.

São Paulo, 27 de dezembro 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:** Em 14/05/2021, o MM. Juízo determinou a convocação da AGC (fls.765). Em 29/06/2021, esta Administradora Judicial apresentou relatório nos autos sobre o PRJ (fls. 842/865). Em 27/08/2021, nos termos do procedimento estipulado no art.36 da Lei 11.101/2005, foi publicado edital convocando AGC para os dias 22/09/2021 e 29/09/2021 em primeira e segunda convocações. Em 29/09/2021, a AGC foi instalada em 2ª convocação. Por unanimidade a AGC foi suspensa até dia 09/11/2021, às 10h, conforme Ata apresentada às fls. 1286/1306. Em 09/11/2021, em continuação aos trabalhos da AGC instalada em 29/09/2021, os credores aprovaram nova proposta de suspensão da AGC até o dia 07/12/2021 às 10h, conforme Ata apresentada às fls.1389/1411. Em 09/12/2021, esta Administradora Judicial acostou aos autos a Ata da AGC que aprovou o PRJ (fls.1437/1482). Em 16/12/2021, esta Auxiliar Judicial apresentou as principais alterações ao PRJ ocorridas na AGC realizada em 07/12/2021. Outrossim, a teor do relatório sobre o PRJ apresentado às fls.844/865, consignou a ausência de qualquer ilegalidade explícita nos meios de recuperação judicial apresentados pela Recuperanda, notadamente em relação ao deságio, carência e parcelamentos dos créditos. Lado outro, consignou a cláusula que estende a novação aos coobrigados é oponível somente aos credores que aprovaram o plano de recuperação sem nenhuma ressalva, não sendo eficaz em relação aos credores ausentes da assembleia geral, aos que se abstiveram de votar ou se posicionaram contra tal disposição, nos termos da jurisprudência recente do Superior Tribunal de Justiça (*Resp 1794209/SP. Data de julgamento: 12/05/2021*).
- **Eventos operacionais:** O faturamento da Recuperanda nos meses de setembro e outubro de 2020 foram atípicos em razão do projeto de testagem para COVID e desde novembro de 2020 se estabilizou mas de forma bastante reduzida em comparação com os meses do projeto.
- A Recuperanda informou que existem investimentos em planejamento, a saber: (i) atividades da nova unidade de Ilhabela-SP ainda aguarda aprovação de alvarás para funcionamento; (ii) investimento em placa DR para mamografia R\$ 200.000,00 (com a forma de pagamento negociada em 10 parcelas); (iii) A Recuperanda em continuidade ao processo de contratações, para atender a necessidade de reforço à equipe, admitiu 4 novos funcionários no mês ora analisado .
- A empresa que, para o enfrentamento da Covid-19 havia diminuído o horário de atendimento ao público, já retornou ao atendimento presencial e telefônico até as 19 horas e ainda em processo híbrido, presencial e home office, das equipes administrativas para as (Faturamento, Financeiro, Comercial).



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

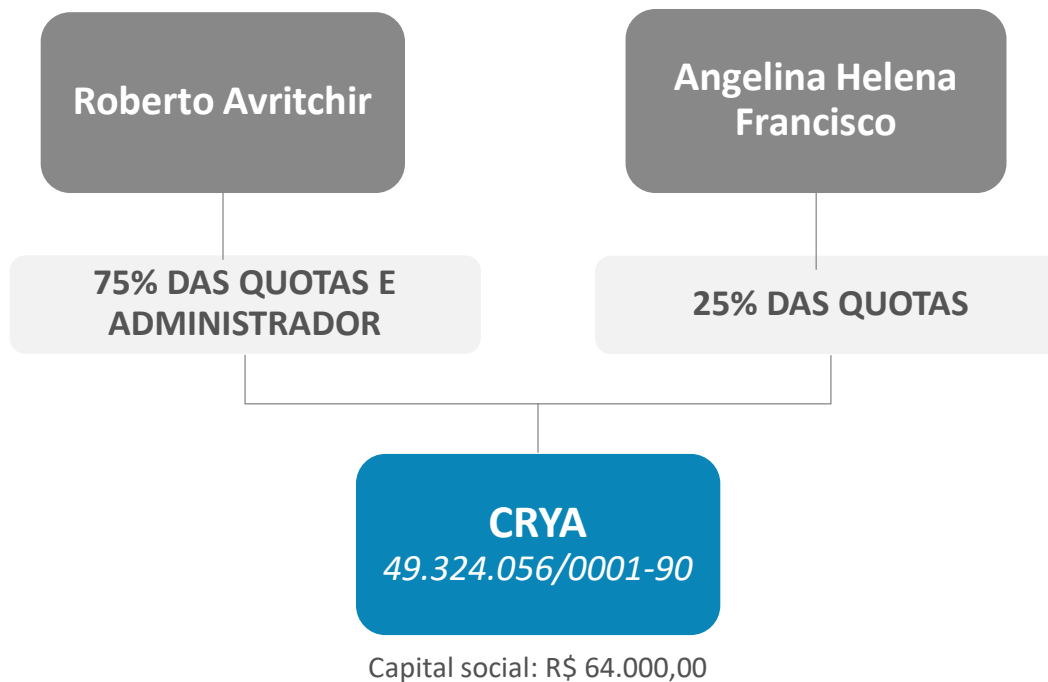
VALORES

Credibilidade, integridade, respeito, ética, inovação e profissionalismo



SOBRE A RECUPERANDA

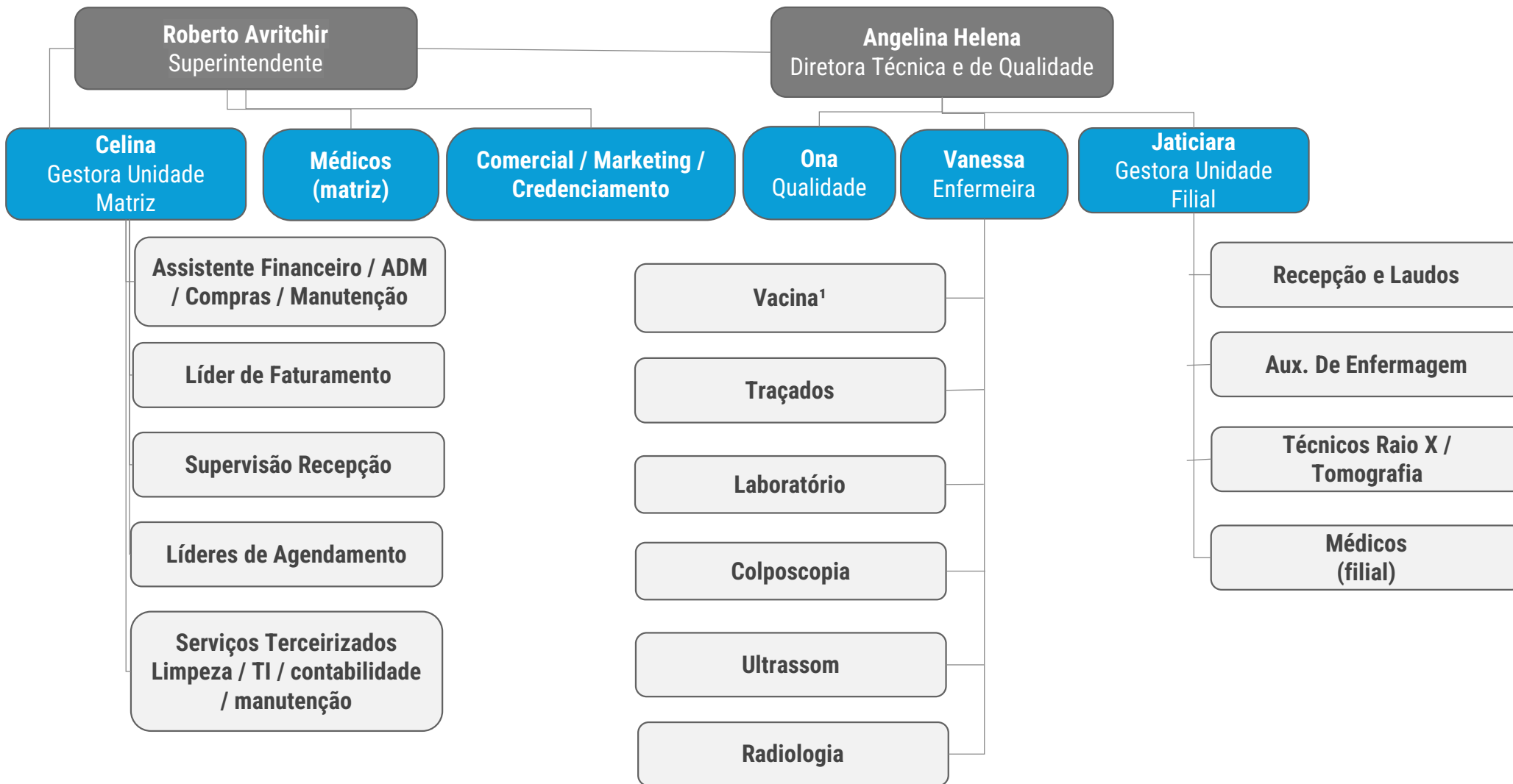
Estrutura Societária: não houve alterações desde o último RMA apresentado





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 decorre principalmente de convênios, dentre os quais os mais representativos no mês em análise foram Cema (hospital), Prevent Senior, Amil Facil(Next Saude), Intermédica e Amil. A Recuperanda atendeu a 58 convênios no mês em análise.



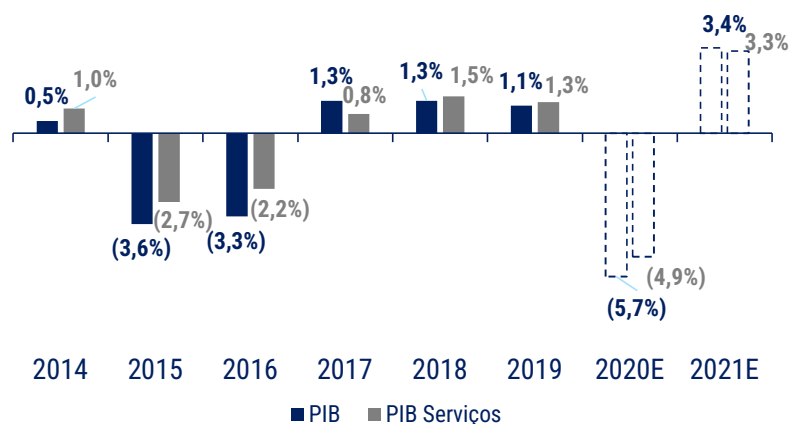
set/21			out/21		
Convênio	Participação	Valor (R\$)	Convênio	Participação	Valor (R\$)
Cema	36%	301.640,04	Cema	31%	251.988,69
Amil Facil (Next Saude)	6%	53.014,82	Prevent Senior	9%	76.652,08
Prevent Senior	6%	48.850,70	Amil Facil (Next Saude)	8%	64.610,96
Ceman-Centro Medico Andrade	5%	40.838,80	Intermedica	5%	41.689,00
Sao Cristovao	5%	39.430,00	Amil	5%	39.168,65
Amil	4%	34.512,08	Ceman-Centro Medico Andrade	4%	36.226,60
Intermedica	4%	33.353,15	Sao Cristovao	3%	28.020,00
Central Nacional	3%	23.250,41	Intermedica Green Line	3%	23.721,03
Intermedica Green Line	3%	21.788,41	Central Nacional	3%	22.548,36
Sul America	3%	21.282,46	Instituto Cema	2%	19.617,60
Instituto Cema	2%	17.036,12	Sul America	2%	18.002,54
Unimed Seguros	2%	16.199,04	Porto Seguro Saude	2%	12.903,45
Ameplan	2%	16.057,36	Bradesco	2%	12.516,18
Geap	2%	15.007,40	Plena Saude	2%	12.290,00
OUTROS	25%	158.408,96	OUTROS	25%	149.765,32

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

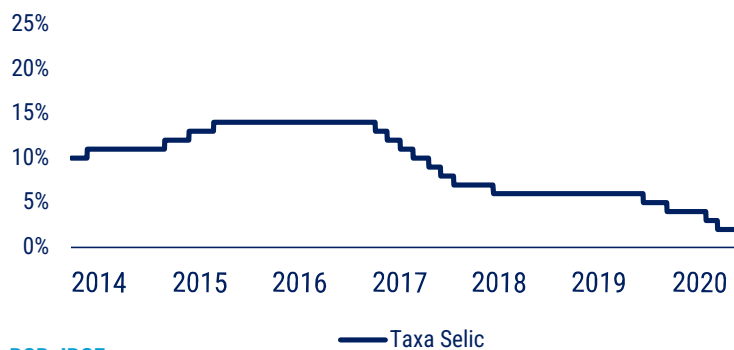
Estudo de Mercado



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.

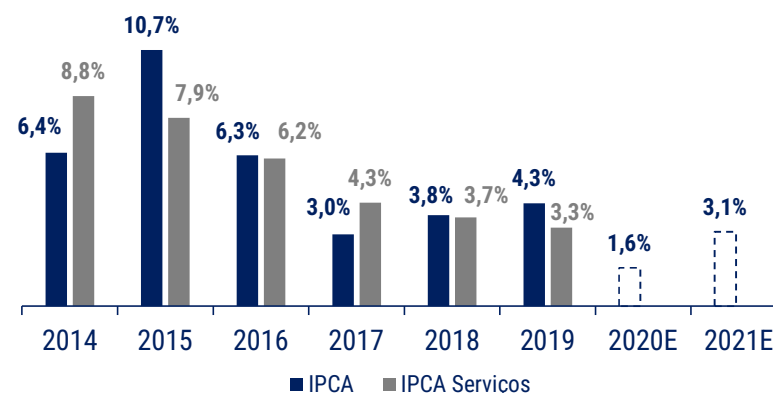


Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%.



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.

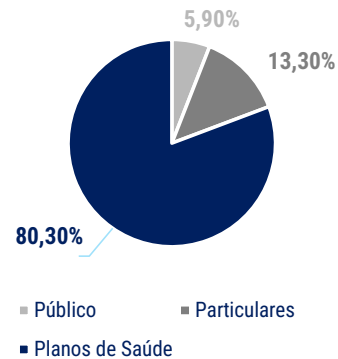
- Atingida pela pior crise em mais de 100 anos, a economia desacelerou em todos os setores;
- As altas das taxas de juros, aliadas aos altos índices de inflação levaram ao cenário de baixa atratividade para investimentos até 2017;
- Apesar de 2020 ficar marcado por uma grande queda devido à crise do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

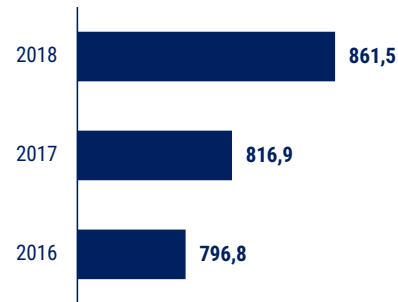


O número de exames vem crescendo ano a ano, sendo que em 2019 a maior receita do setor veio dos Planos de Saúde.

Distribuição da Receita

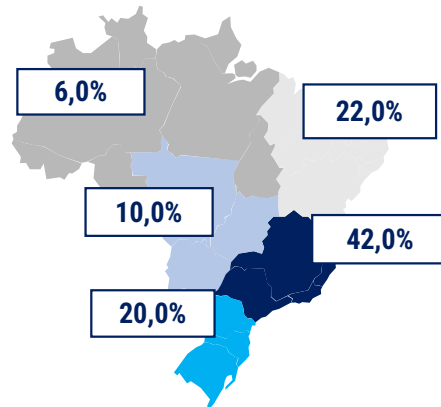


Número de Exames Realizados



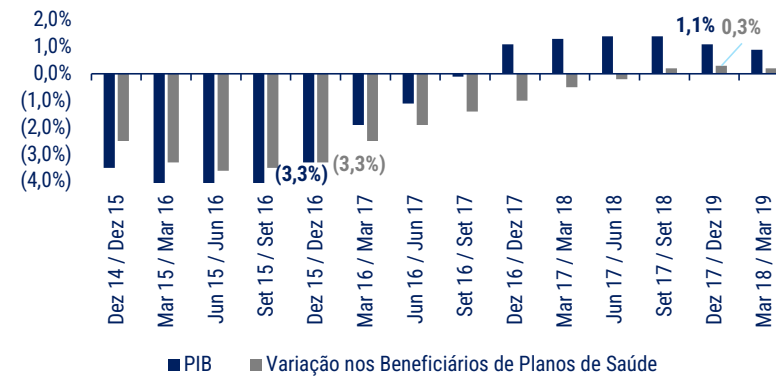
Os estabelecimentos de Medicina Diagnóstica se concentram em grande parte na região Sudeste.

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



ATIVO	set/21	out/21	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Circulante	2.494.522	2.404.114	(90.408)	-3,6%
Disponível	1.009.219	902.142	(107.078)	-10,6%
Contas a Receber	406.748	352.118	(54.630)	-13,4%
Outros Créditos/Adiantamentos	514.711	570.261	55.550	10,8%
Impostos a Recuperar	563.844	579.593	15.750	2,8%
Ativo Não Circulante	2.014.521	1.976.398	(38.123)	-1,9%
Imobilizado - Custo	1.971.777	1.935.613	(36.164)	-1,8%
Intangível - Custo	42.744	40.785	(1.959)	-4,6%
TOTAL DO ATIVO	4.509.043	4.380.512	(128.532)	-2,9%

PASSIVO	set/21	out/21	Varição (R\$)	Varição (%)
Passivo Circulante	5.911.153	4.757.801	(1.153.352)	-19,5%
Fornecedores	2.309.501	2.139.311	(170.190)	-7,4%
Empréstimos e Financiamentos	1.119.546	1.119.546	-	0,0%
Impostos e Contrib. Sociais a Recolher	268.391	272.085	3.695	1,4%
Obrigações Trabalhistas	1.513.090	718.045	(795.045)	-52,5%
Contas a Pagar	134.918	132.618	(2.300)	-1,7%
Outras Obrigações a Pagar	135.000	135.000	-	0,0%
Adiantamento de Clientes	430.707	241.196	(189.511)	-44,0%
Passivo não Circulante	1.821.440	1.821.440	-	0,0%
Emprest. Financ. Moeda Nacional	1.751.440	1.751.440	-	0,0%
Patrimônio Líquido	(3.223.549)	(2.198.729)	1.024.820	-31,8%
Capital Social	64.000	64.000	-	0,0%
Lucro/Prejuízo acumulado	(474.316)	328.927	803.243	-169,3%
Reservas	16	16	-	0,0%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-
TOTAL DO PASSIVO	4.509.043	4.380.512	(128.532)	-2,9%

- O Ativo Circulante, no mês em análise, apresentou uma redução da conta Disponível em caixa/bancos de R\$ 107,1 mil devido aos seguidos prejuízos no ano de 2021 (janeiro a setembro).
- Outros créditos/Adiantamentos foi identificada uma nova variação de aumento no saldo da conta de 10,8%, R\$ 55,5 mil em relação ao mês anterior.
- Na conta Imobilizado – Custo, foi observado uma redução de R\$ 36,2 mil.
- No Passivo, verifica-se que a conta Fornecedores, no mês em análise, apresentou uma redução de R\$ 170,2 mil, variação negativa de 7,4% em relação ao mês anterior.
- No mês em análise, a conta Obrigações Trabalhistas registrou uma redução de 52,5%, no valor de R\$ 795 mil, relativo a ajuste e reversão de provisões de INSS e FGTS sobre férias.
- É importante observar que o Patrimônio líquido aumentou R\$ 1 Milhão, principalmente devido a reversão de prejuízo, em função dos ajustes das provisões de INSS e FGTS sobre férias de exercícios anteriores, passando a apresentar o saldo acumulado de prejuízo no valor total de R\$ 2,2 milhões, no período do exercício de 2021 (janeiro a outubro).
- A Administradora Judicial, solicitou esclarecimentos a Recuperanda sobre as variações, ajustes e reversões de provisões acima apresentadas. No entanto, até o fechamento deste RMA as explicações ainda não haviam sido retornadas pela Recuperanda.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Pagar



Para o mês em análise, o saldo do contas a pagar foi de R\$ 273,2 mil, representando um aumento de 30% no saldo total em relação ao mês anterior.

set/21			out/21		
Fornecedores	Participação	Saldo (R\$)	Fornecedores	Participação	Saldo (R\$)
SHIMADZU DO BR COMERCIO LTDA	57,10%	120.000	INSTITUTO HERMES PARDINI	29,05%	79.351
INSTITUTO HERMES PARDINI	24,86%	52.241	CEMA	15,28%	41.755
C & L IMPRESSOS GRAFICOS EM GERAL LTD ME	9,89%	20.795	DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	10,59%	28.923
KONIMAGEM COMERCIAL LTDA (83)	4,19%	8.811	SIEMENS HEALTHCARE DIAGNOSTICOS LTDA	6,77%	18.497
RAD DIMENSTEIN E ASSOCIADOS LTDA	1,43%	3.000	HTS TECNOLOGIA EM SAUDE COM IMP EXP LTDA	6,31%	17.250
Outros	2,53%	5.323	Outros	32,00%	87.418
Total	100%	210.170	Total	100%	273.194

Período	out/21
Vencidos	2.486
mais de 180 dias	2.486
de 91 a 180 dias	0
até 90 dias	0
A vencer	270.708
até 90 dias	231.944
mais de 180 dias	38.764
Total	273.194

- Os valores devidos pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 25 fornecedores para o mês em análise.
- O Instituto Hermes Pardini mantém-se entre os fornecedores de maior participação no total de contas pagar, com o percentual de 29% do saldo 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 apresentou um total de R\$ 787,8 mil a receber, sendo R\$ 1.045,00 vencidos até 90 dias, representando somente 0,13% do total do contas a receber do mês.

Cliente	set/21		Cliente	out/21	
	Participação	Saldo (R\$)		Participação	Saldo (R\$)
Especial	18,66%	149.623	Especial	17,98%	141.677
Cema	11,94%	95.683	Cema	10,17%	80.117
Ceman-Centro Medico Andrade	9,37%	75.141	Prevent Senior	9,13%	71.938
Amil Facil (Next Saude)	5,77%	46.261	Amil Facil (Next Saude)	7,14%	56.214
Prevent Senior	5,72%	45.846	Intermedica	4,97%	39.125
Outros	48,54%	389.090	Outros	50,61%	398.728
Total	100%	801.645	Total	100%	787.798

Período	set/21	out/21
Vencidos	342	1.045
mais de 180 dias	0	95
de 91 a 180 dias	0	0
até 90 dias	342	950
A vencer	801.303	786.753
até 60 dias	671.060	653.920
mais de 60 dias	130.243	132.833
Total	801.645	787.798

- Os valores a receber pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 63 convênios para o mês em análise. O maior valor do contas a receber de convênios no período foi para com o Cema, representando 10,2% do total do mês analisado.
- Neste mês em análise, a participação de recebíveis referente a valores de particulares, representou a maior participação, com 18% do total do mês.

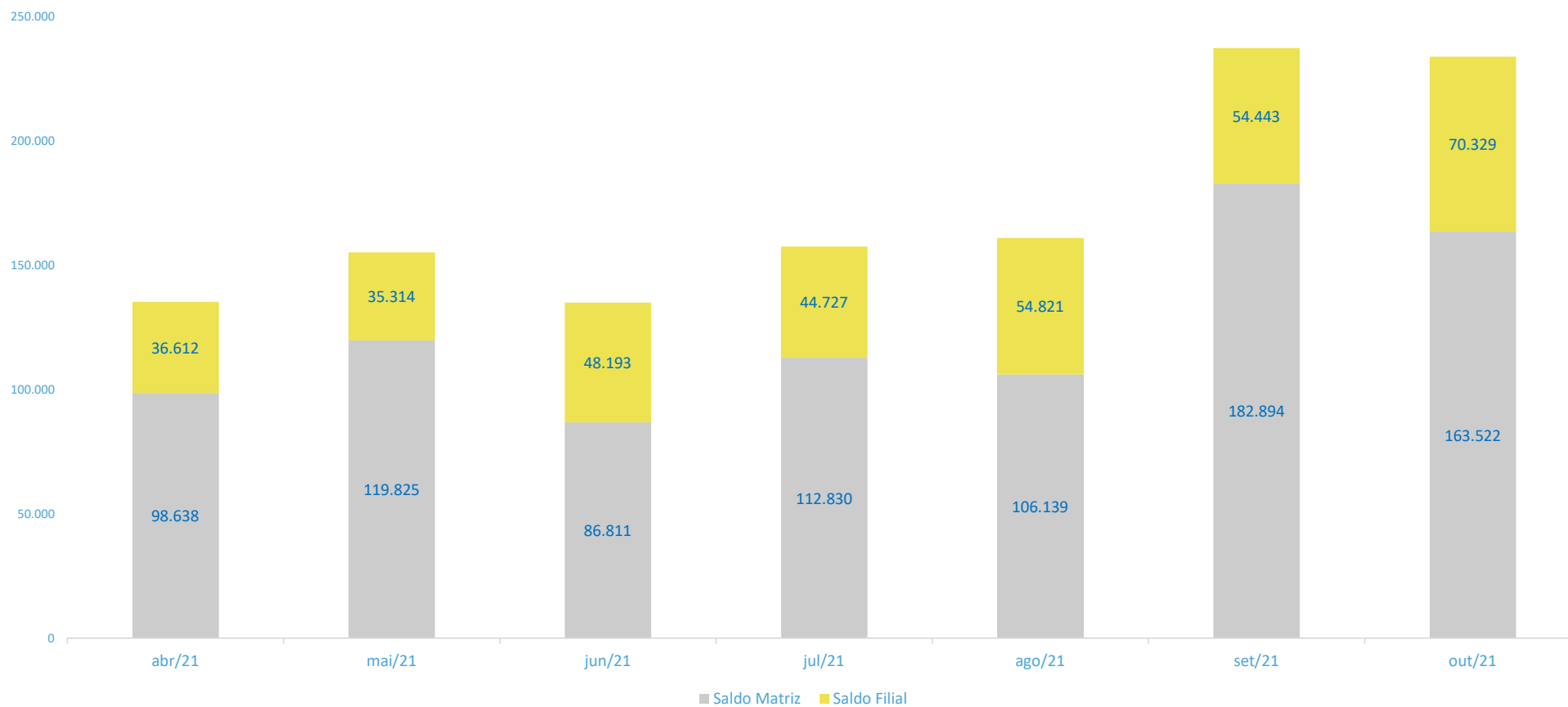
INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Estoques



Para o mês em análise, o total de estoques informado foi de R\$ 233,8 mil, sendo que a matriz representa 69,9% do total em estoque. Tal montante representa uma redução de 1,5% em relação ao mês anterior.

Estoques

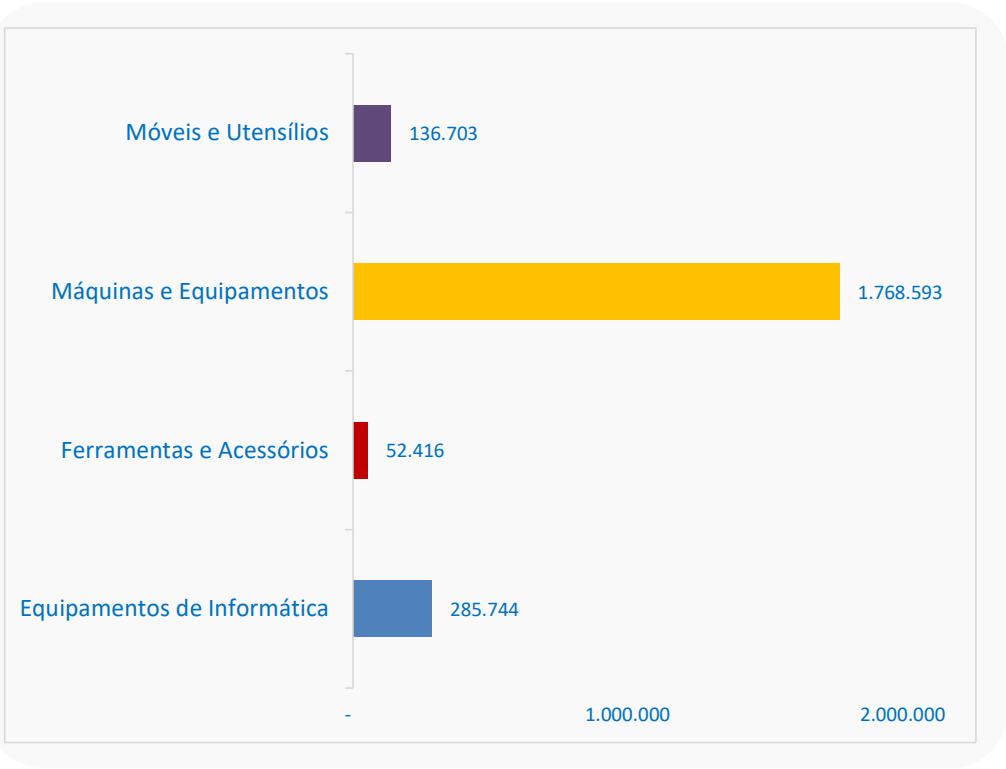




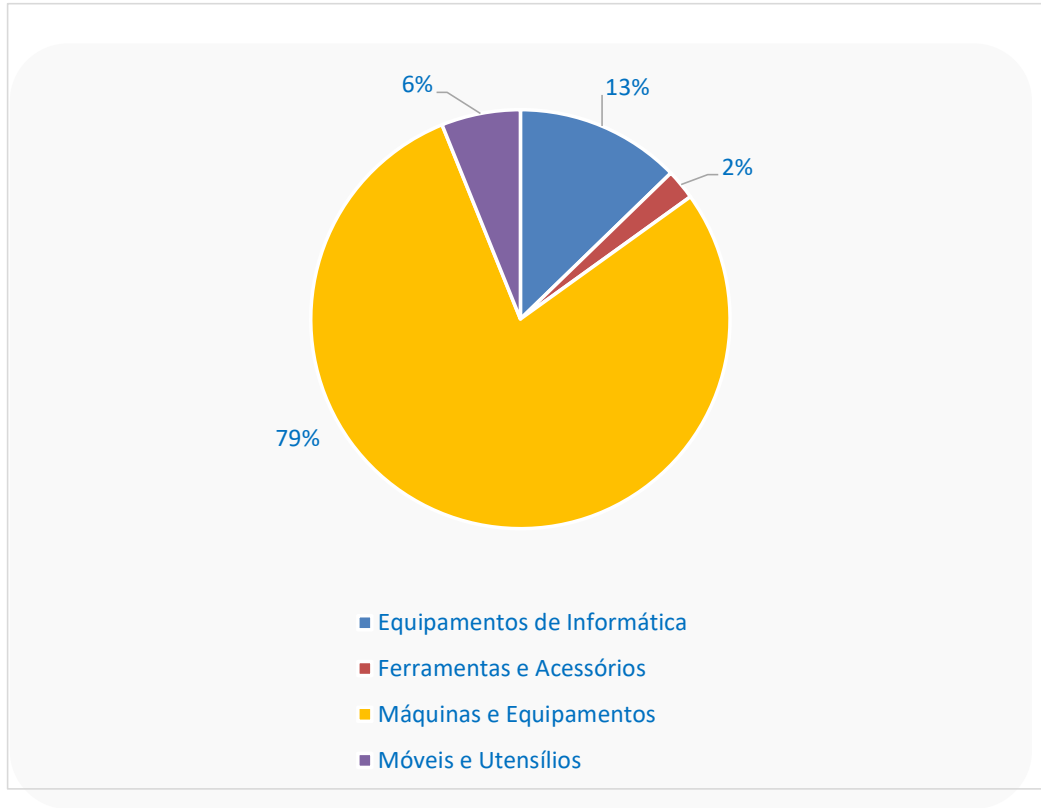
Imobilizado

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.

Imobilizado: valor por categoria



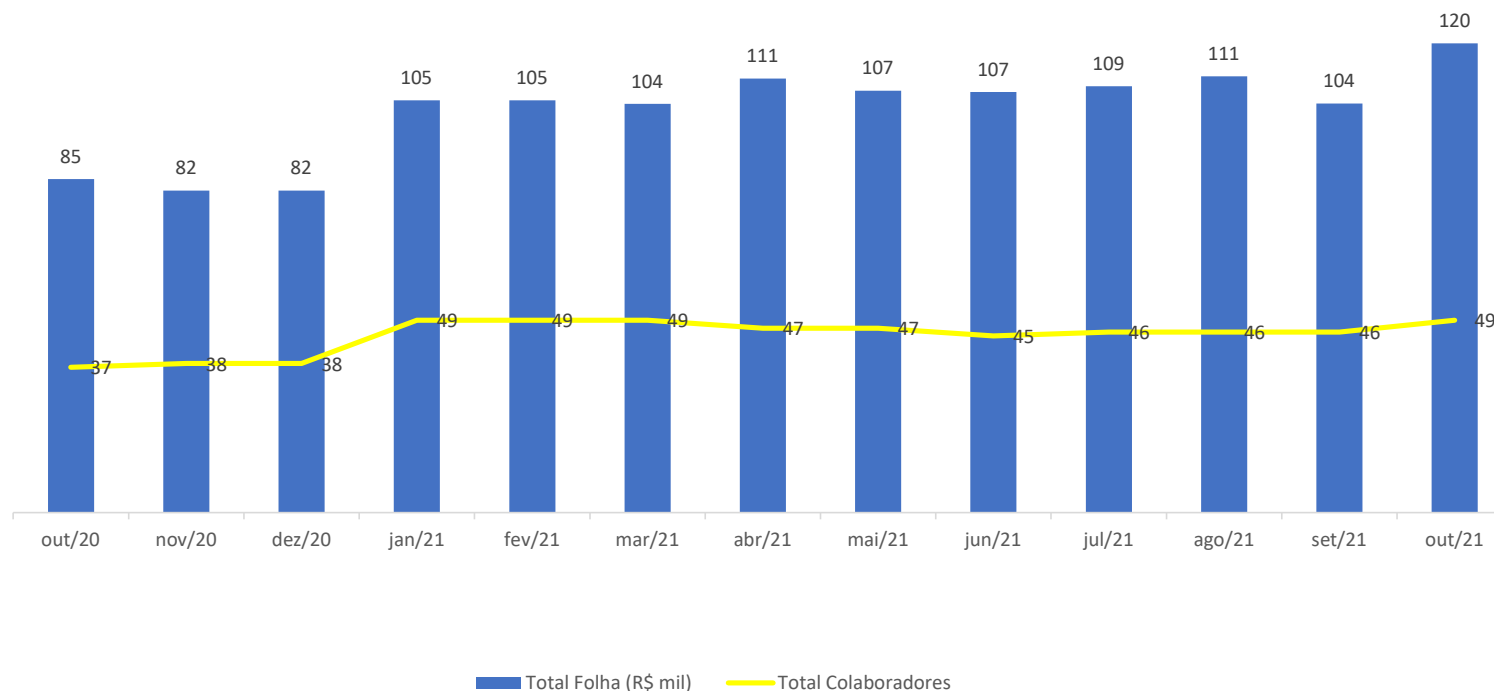
Imobilizado: % por categoria



Movimentação de Colaboradores e Valor da Folha de Pagamento



Na Folha de Pagamento do mês analisado, foram admitidos novos funcionários passando para o número de 49 colaboradores no total da operação, permanecendo 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, permanecendo inalterada a quantidade de prestadores de serviços, em relação ao mês anterior.
- A variação no valor total da folha, observada no gráfico, refere-se a admissão dos 4 novos funcionários na matriz-SP, 1 em substituição de outro funcionário demitido em outubro e 3 como aumento do quadro de colaboradores.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Análise do Faturamento e DRE



No mês analisado, a Recuperanda apresentou aumento da receita bruta em relação ao mês anterior, com uma variação positiva de 41,9%.

DRE	set/21	out/21	Variação (R\$)	Variação (%)
Receita Bruta de Vendas e Serviços	663.531	941.699	278.169	41,9%
(-) Impostos Incid S/ Serviços	(41.421)	(41.854)	(433)	1,0%
RECEITA LIQUIDA	622.109	899.845	277.736	44,6%
(-) Custos Serviços Prestados	(362.830)	(278.296)	84.535	-23,3%
(=) LUCRO BRUTO	259.279	621.550	362.271	139,7%
<i>Margem Bruta</i>	41,7%	69,1%		
Despesas Operacionais	(399.365)	(397.711)	1.654	-0,4%
Despesas c/ Pessoal	(155.884)	(167.110)	(11.226)	7,2%
Despesas Administrativas	(207.059)	(182.948)	24.111	-11,6%
Amortiz e Depreciação	(27.704)	(27.704)	-	0,0%
Despesas Tributárias	(8.718)	(8.718)	-	0,0%
Receitas não Operacionais	-	-	-	-
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	(147.984)	223.838	371.822	-251,3%
<i>Margem EBIT</i>	-24%	25%		
(-) Despesas Financeiras	(4.685)	(2.263)	2.422	-51,7%
(+) Receitas Financeiras	0	1	1	4500,0%
(=) RESULTADO ANTES DAS PROV TRIBUTÁRIAS	(152.669)	221.577	374.246	-245,1%
IRPJ/CSLL	-	-	-	-
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(152.669)	221.577	374.246	-245,1%
<i>Margem de Lucro</i>	-25%	25%		

- No mês em análise, ocorreu um aumento de da receita bruta de 41,9% e uma redução de 23,3% no Custo dos serviços prestados, consequentemente a margem bruta apurada no mês foi maior em R\$ 362,3 mil, 139,7% de aumento em relação ao mês anterior.
- Quanto às Despesas operacionais, houve uma redução R\$ 1,6 mil, 0,4% menor em relação ao mês anterior. A linha de Despesas Operacionais que teve maior variação foi a de Despesas Administrativas, que apresentou a redução de R\$ 24,1 mil e a linha de despesas c/pessoal que aumentou R\$ 11,2 mil.
- O mês em análise apresentou lucro de R\$ 221,6 mil, devido ao aumento na receita e redução de custos de serviços prestados no mês ora analisado.
- A AJ solicitou à Recuperanda os esclarecimentos sobre as variações de redução de custos e despesas operacionais acima apresentadas à Recuperanda, entretanto até o fechamento deste RMA não haviam sido fornecidas.

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.

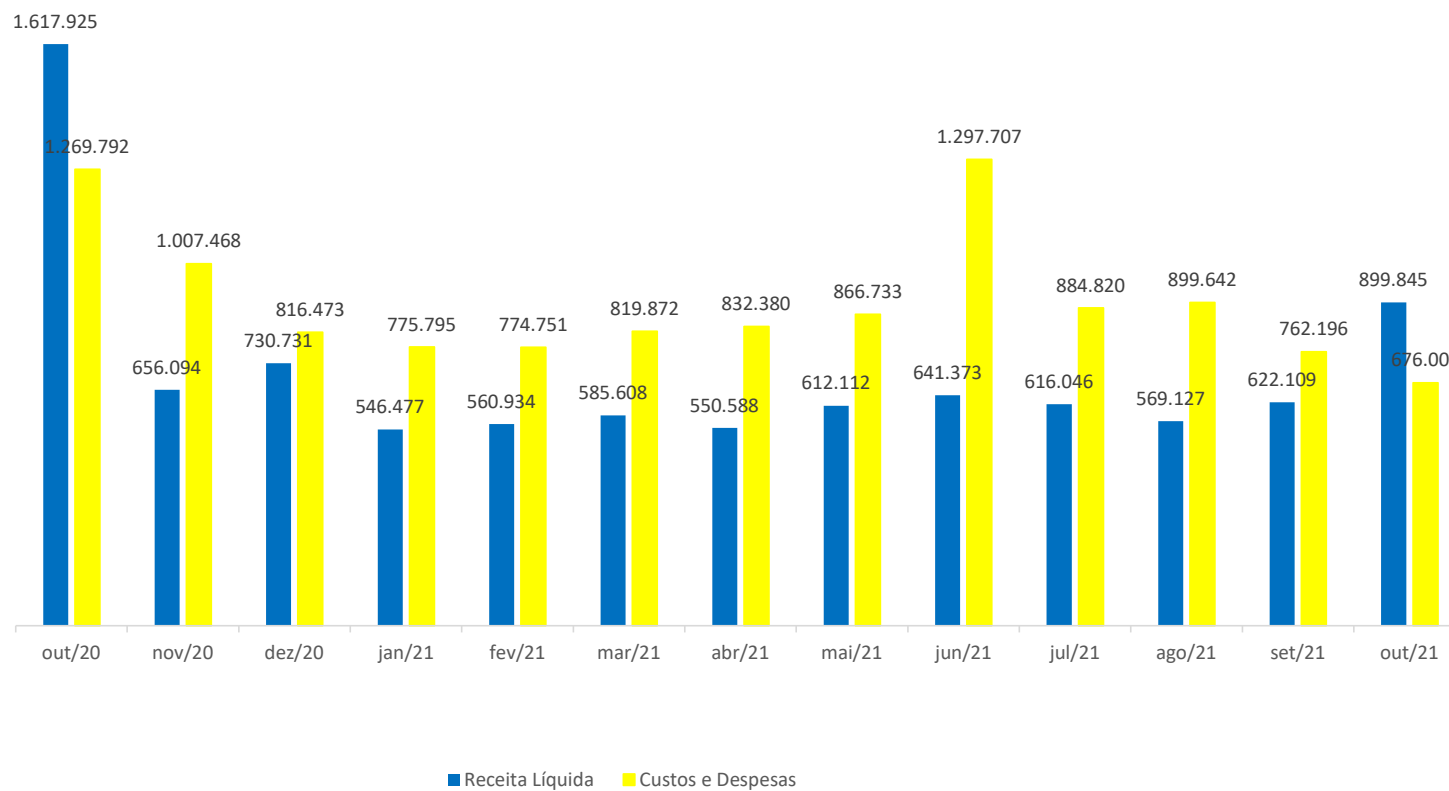
Índices:	set/21	out/21	Descrição
Liquidez			
Liquidez Geral:	0,32	0,37	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,42	0,51	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência			
Índice de Endividamento	171%	150%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	-32	99	Veze que o EBIT cobre a despesas com juros
Crescimento			
Crescimento dos Ativos	-1%	-3%	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 (Magem EBIT)	-24%	25%	Margem de retorno sobre as vendas

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas x Custos e Despesas



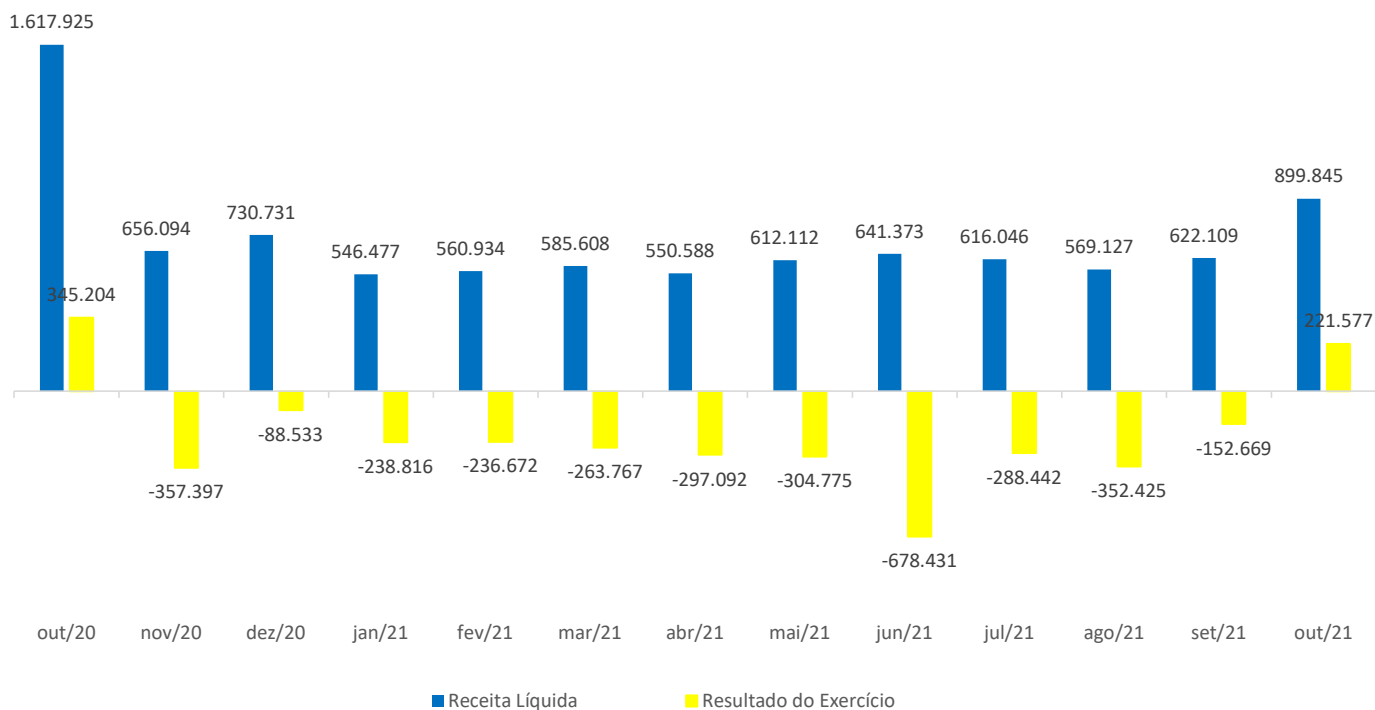
Para o mês em análise, as despesas apresentaram-se menores que a receita líquida em 33,1%. Observa-se que as receitas, desde outubro de 2020 vinham sendo inferiores aos custos e despesas desde antes do pedido de recuperação judicial, com exceção dos meses de agosto, setembro e outubro de 2020 nos quais a Recuperanda passou por um momento favorável em decorrência do projeto de Testes de Covid.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas x Resultado

No mês em análise, o resultado no período foi positivo de R\$ 221,6 mil. Observa-se que as receitas, desde outubro de 2020 vinham sendo inferiores aos custos e despesas desde antes do pedido de recuperação judicial, com exceção dos meses de agosto, setembro e outubro de 2020 que a Recuperanda passou por um momento favorável em decorrência do projeto de Testes de Covid.





ENDIVIDAMENTO

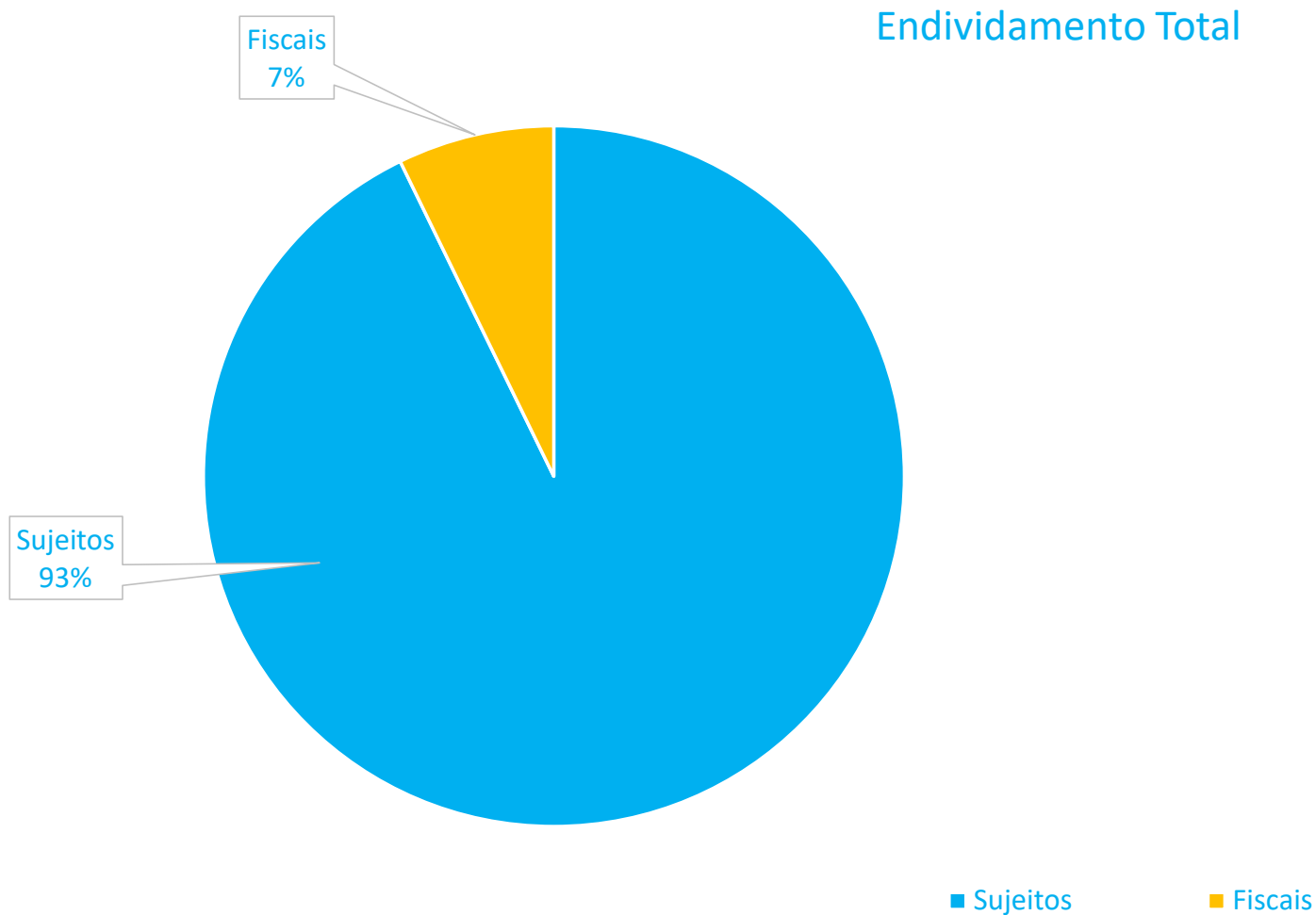


ENDIVIDAMENTO

Endividamento total



A Recuperanda possui um total de R\$ 3,8 milhões de endividamento, entretanto os créditos Fiscais não vem sendo atualizados pela Recuperanda.

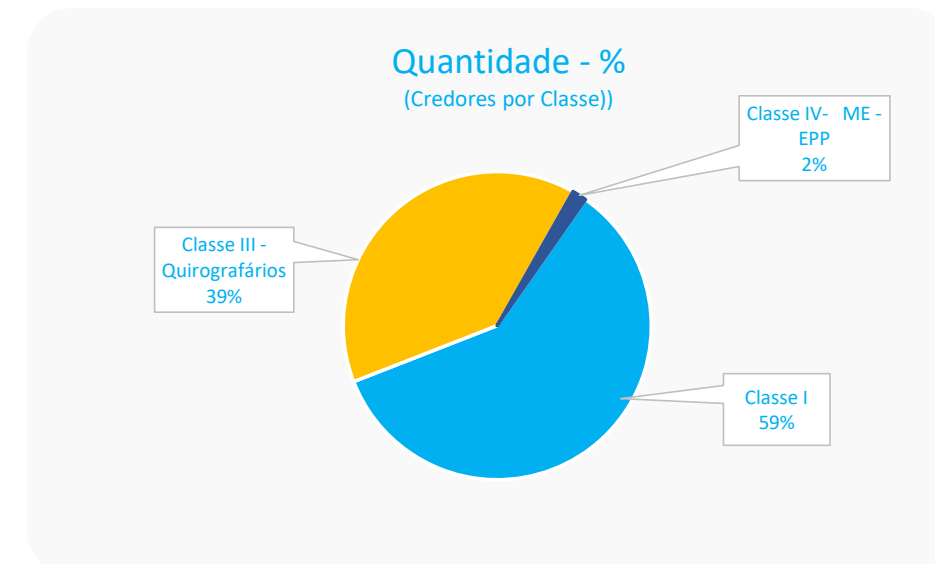
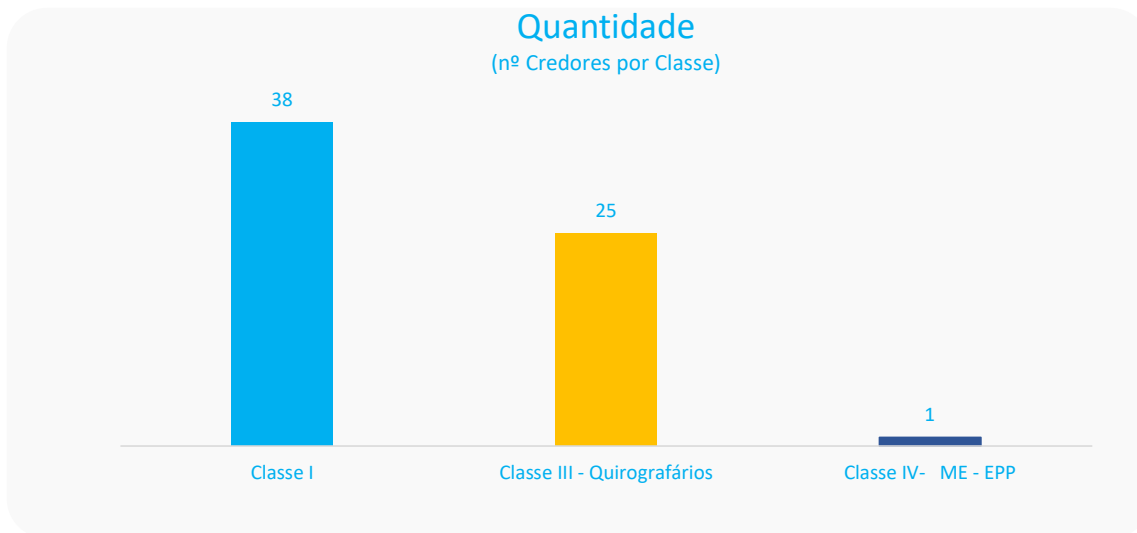
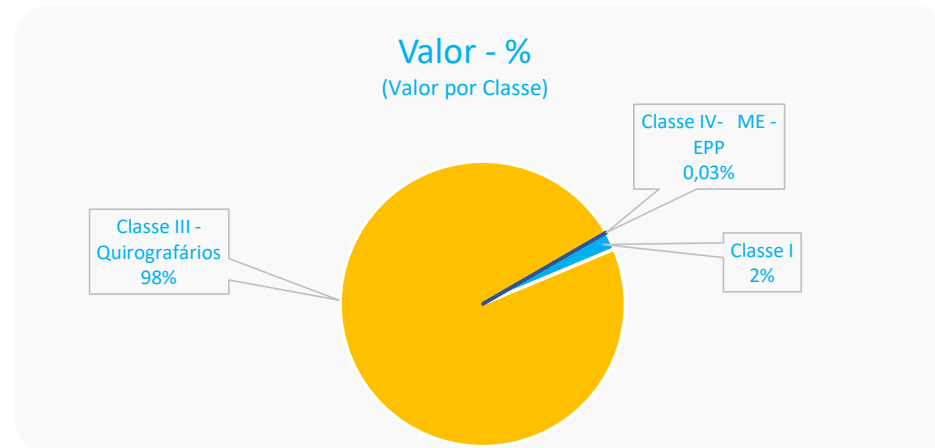
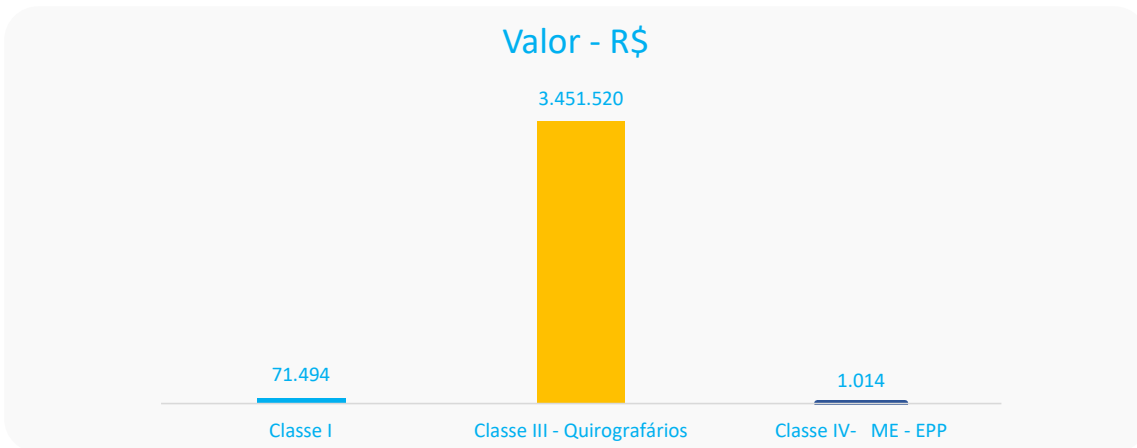


ENDIVIDAMENTO

Endividamento Sujeito à Recuperação Judicial



A Recuperanda possui um total de R\$ 3,5 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

O caixa da Recuperanda apresentou momentânea estabilidade em setembro e Outubro 2020, no entanto, desde novembro de 2020, o caixa mensalmente tem sido reduzido, registrando no período, incluindo o mês em análise, o valor de queda no total disponível de saldo bancário de R\$ 1,46 milhões.



FLUXO DE CAIXA	set/21	out/21	Variação (R\$)	Variação (%)
Saldo Inicial	1.164.223	900.761	(263.462)	-23%
Entradas	650.770	788.585	137.815	21%
Convênios	481.456	580.979	99.523	21%
Particular	166.704	207.603	40.899	25%
Rend Aplic Aut	10	-	(10)	-100%
TED/Pagto Devolvida	2.600	3	(2.597)	
Saídas	(884.451)	(866.662)	17.789	-2%
Impostos sobre Faturamento	(18.179)	(18.586)	(407)	2%
COFINS Fat	(4.407)	(3.790)	617	-14%
ISS Fat	(12.816)	(13.975)	(1.158)	9%
PIS Fat	(955)	(821)	134	-14%
Despesas Custos Diretos	(494.359)	(501.414)	(7.055)	1%
Desp. Médicas	(96.490)	(106.181)	(9.691)	10%
Desp. Serviços Terceiros	(33.387)	(34.447)	(1.060)	3%
Laboratório	(251.081)	(251.070)	11	0%
Desp. Material de Consumo	(39.793)	(34.144)	5.648	-14%
Desp. Operacional Manut. Equipos	(33.831)	(34.607)	(776)	2%
Impostos Diretos	(11.065)	(10.759)	306	-3%
Repasso Cema	(14.406)	-	14.406	-100%
Outros Repasses	(1.252)	(17.722)	(16.470)	1315%
Desp. Impressão	(13.055)	(12.484)	571	-4%
Despesas Custos Indiretos	(371.912)	(346.661)	25.251	-7%
Pessoal	(180.514)	(166.480)	14.034	-8%
Desp. Instalação	(20.868)	(16.400)	4.468	-21%
Telefonia e Internet	(11.183)	(11.504)	(321)	3%
TI e Sistemas	(10.833)	(11.179)	(346)	3%
Material Estoque	(16.422)	(28.519)	(12.097)	74%
Manut. Instalações	(6.672)	(9.864)	(3.192)	48%
Comercial/Mkt	(2.826)	(2.000)	826	-29%
Desp. Advocatícias	(19.583)	(7.621)	11.962	-61%
Qualidade	(200)	-	200	-100%
Impressão Indireta	(576)	(571)	5	-1%
Outros Serv. Terceiros	(22.952)	(23.945)	(993)	4%
Aluguel Equipamentos	(6.465)	(5.869)	596	-9%
Outros Gastos	(4.844)	(5.213)	(369)	8%
Impostos Indiretos	(3.386)	(3.412)	(26)	1%
Devoluções	(1.449)	(189)	1.260	-87%
Retirada Sócios	(25.000)	(32.000)	(7.000)	28%
Aluguel Clínica	(33.658)	(18.000)	15.658	-47%
Total Pós Despesas	(233.680)	(78.077)	155.603	-67%
Despesas Financeiras	(1.790)	(1.622)	168	-9%
Despesas Bancárias	(3)	(3)	(0)	2%
Juros Empréstimo Caixa	(1.685)	(1.579)	106	-6%
Juros Limite Bancário	(102)	(40)	62	-60%
Total Pós Despesas Financeiras	(235.470)	(79.699)	155.771	-66%
Empréstimos	(28.957)	(28.261)	695	-2%
Parcelas Empréstimos Caixa	(923)	(589)	333	-36%
Parcelas Investimentos	(28.034)	(27.672)	362	-1%
Resultado Mensal	(264.427)	(107.960)	156.467	-59%
Saldo Final Acumulado	900.761	793.659	(107.102)	-12%
Conta Garantida	-	-	-	-
Saldo Bancário	900.761	793.659	(107.102)	-12%

- No mês em análise houve um aumento de R\$ 137,8 mil no total de entradas em relação ao mês anterior.
- Ocorreu um aumento de 1%, R\$ 7 mil no total dos Custos diretos, em relação ao mês anterior. As variações nas despesas Custos Diretos de maior representatividade foram: aumento de despesas médicas, despesas Serviços Terceiros e outros repasses nos valores de R\$ 9,7 mil, R\$ 1,1 mil e 16,5 mil respectivamente, e redução de Desp. Material de Consumo R\$ 5,6 mil e na não ocorrência de repasse para a Cema (repassado R\$ 14,4 mil no mês anterior), em relação ao mês anterior.
- Em Despesas Custos Indiretos, observa-se uma redução total de R\$ 25,2 mil, sendo as principais variações: aumentos de R\$ 12,1 mil em Material de estoque, de R\$ 3,2 mil em Manut. Instalações e de R\$ 7 mil em Retirada de Sócios, e as reduções de R\$ 14 mil nas despesas de Pessoal, de R\$ 4,5 mil em Desp. Instalação, de R\$ 12 mil em Desp. Advocatícias, de R\$15,7 mil em Aluguel Clínica (no mês anterior haviam sido pagos de forma cumulativa, os valores referente a agosto e setembro/21), todas as variações em relação ao mês anterior.
- A Recuperanda ainda mantém reservas de caixa, apesar dos seguidos resultados de prejuízo nos últimos meses, o saldo bancário final acumulado no caixa foi de R\$ 0,8 Milhões, ficando R\$ 107,1 mil abaixo do saldo bancário apresentado no mês anterior.
- No mês ora analisado, o valor consumido do saldo disponível em bancos foi de R\$ 107,2 mil e, desde o final de outubro de 2020, já acumula uma redução no valor total de R\$ 1,46 milhões.



EXCELIA
consultoria - negócios

ANEXOS





ANEXOS

Pendências ou inconsistências na documentação

Como mencionado nos RMA's anteriores, após reuniões ocorridas em 26/05/21 e 29/07 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 2020, e do primeiro trimestre de 2021, além de um arquivo resumo do Balanço e DRE de 2020. **Entretanto, ainda resta o envio do Balanço Patrimonial de 2020, devidamente assinado pelos representantes legais (contador e administrador legal) da Recuperanda.**

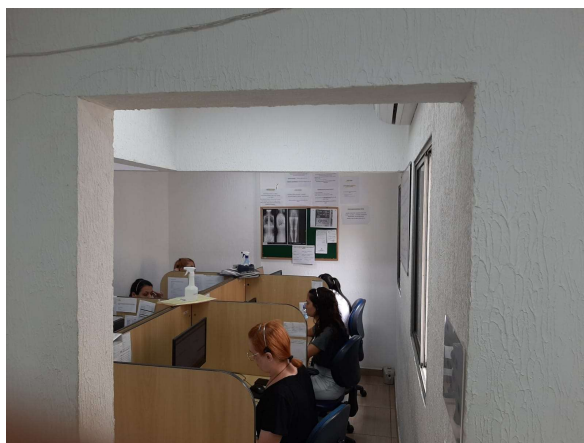
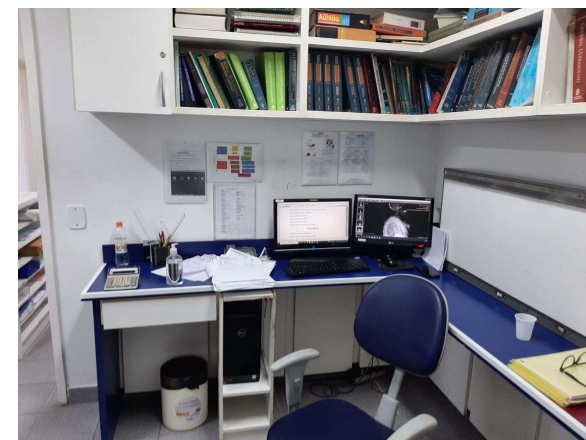
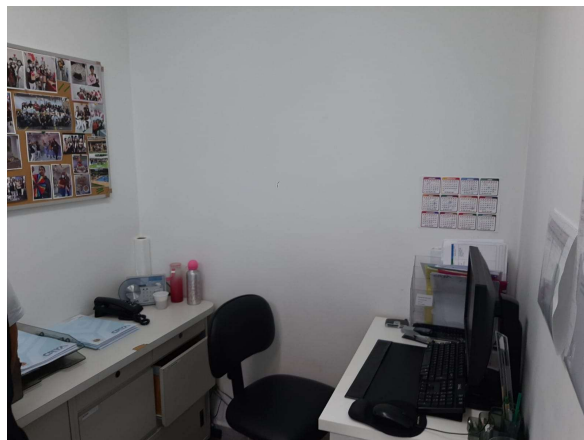
ANEXOS

Remuneração do Administrador Judicial

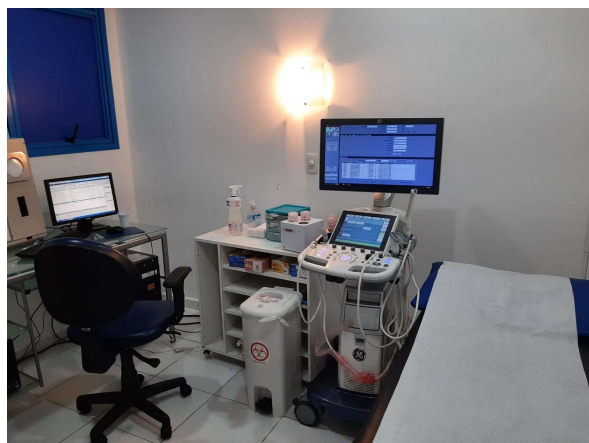
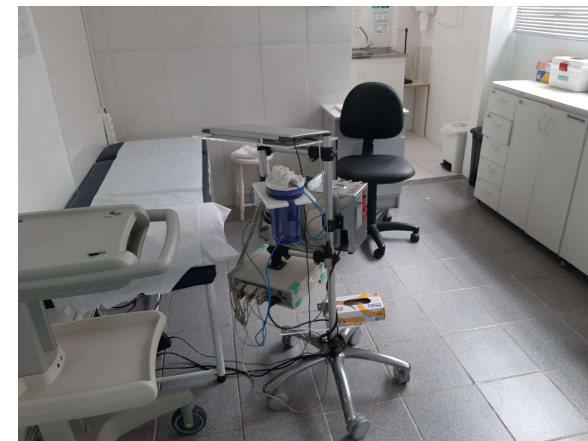
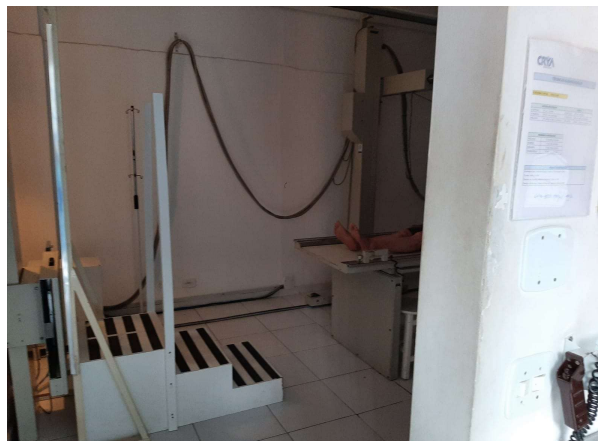


- Foi apresentada proposta de honorários pela Administradora Judicial às fls. 225/229. Em decisão de fls. 628/630, o MM. Juízo fixou os honorários em 4% do passivo, a serem adimplidos em parcelas de R\$ 5.500,00. Determinou, ainda, que as parcelas retroativas, desde a data da nomeação da Administradora 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 fevereiro a novembro de 2021.
- O pagamento dos honorários retroativos de setembro/2020 a janeiro/2021, serão pagos 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. Realizados os pagamentos das parcelas (honorários retroativos) de março a novembro de 2021.
- Não há parcelas em atraso.

ANEXOS
Fotos da visita realizada em 22/12/2021



ANEXOS
Fotos da visita realizada em 22/12/2021



ANEXOS
Cronograma Processual



Eventos ocorridos
Datas estimadas

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
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
27/08/2021	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
29/09/2021	AGC instalada em 2ª Convocação	art. 37
07/12/2021	Continuidade da AGC instalada em 2ª Convocação. Conforme decisão assemblear o PRJ foi aprovado por 70,54% dos credores.	art. 37



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)