



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

Mes de referência: dezembro de 2021.

São Paulo, 28 de fevereiro de 2022.

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	ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO PRJ
38	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 29/09/2021 foi instalada AGC em 2ª convocação, tendo sido aprovada a 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 07/12/2021. Em 16/12/2021, esta Auxiliar Judicial apresentou as principais alterações ao PRJ ocorridas na AGC realizada em 07/12/2021. **Em 01/02/2022, o MM. Juízo realizou o controle de legalidade para consignar a ilegalidade da cláusula 6.2 do PRJ (extinção das garantias reais e fidejussórias – fls.1434). Em sequência, com fundamento no art.58, §1º da Lei 11.101/2005, homologou o PRJ e concedeu a recuperação judicial à Recuperanda (fls.1571/1574).** Em 22/02/2022, o Banco do Brasil S.A informou a interposição de Agravo de Instrumento (nº 20356241320228260000) contra a decisão que concedeu à recuperação judicial à Recuperanda (fls.1619/1644).

Eventos operacionais / financeiros:

(i) investimento em equipamentos tais como:

- 1) Compra de placa DR para equipamento de Raio X
- 2) No primeiro trimestre de 2022, está em andamento a aquisição de outro equipamento de Raio X (seminovo, no entanto mais atualizado que o atual), que proporcionará o aumento no número dos atendimentos e melhor qualidade técnica na realização dos exames com a necessidade de uso de contrastes.

(ii) Nova unidade de Ilhabela-SP, aguardando aprovação dos alvarás de funcionamento para início das atividades

iii) Modernização e melhoria no sistema de atendimento de recepção e agendamento, com novo Tótem de senhas, aumento da equipe da central de atendimento e agendamentos on-line, e melhorias no sistema de agendamento eletrônico de exames);

(iv) A Recuperanda, devido ao aumento no número de atendimentos, continua no processo de contratações, para atender a necessidade de reforço à equipe, admitiu 1 novo funcionário no mês ora analisado.

(v) A empresa que, para o enfrentamento da Covid-19 havia diminuído o horário de atendimento ao público, neste último trimestre de 2021, retornou ao atendimento presencial e telefônico até as 19 horas, no entanto, em algumas áreas como as administrativas, financeiras, comercial e equipe de atendimento telefônico, as atividades continuam em processo híbrido, presencial e 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

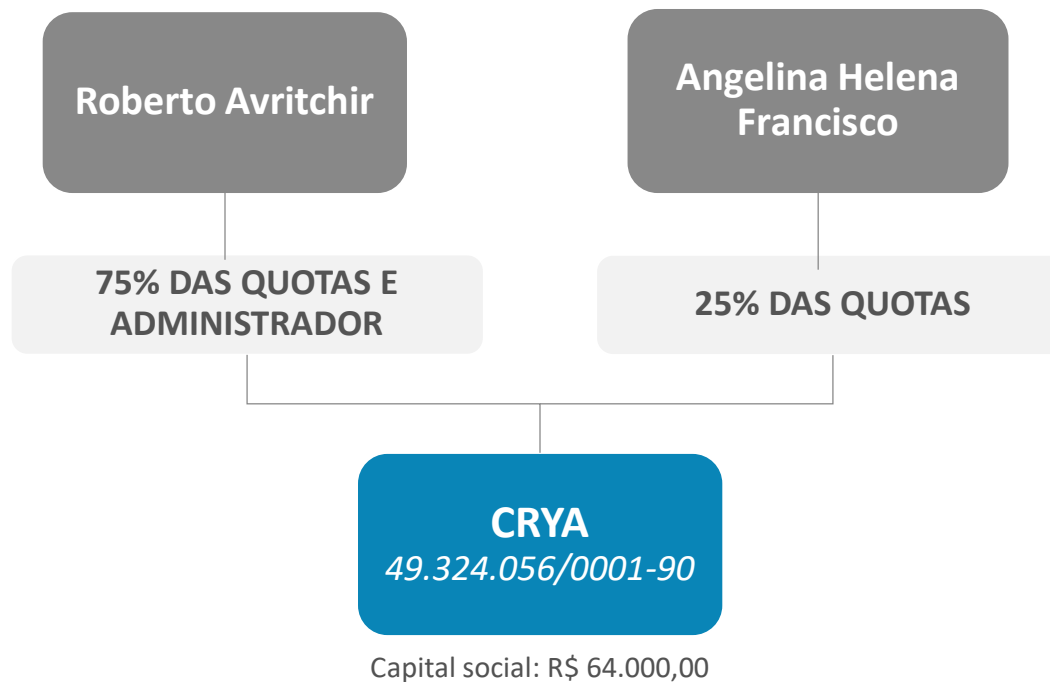
VISÃO

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

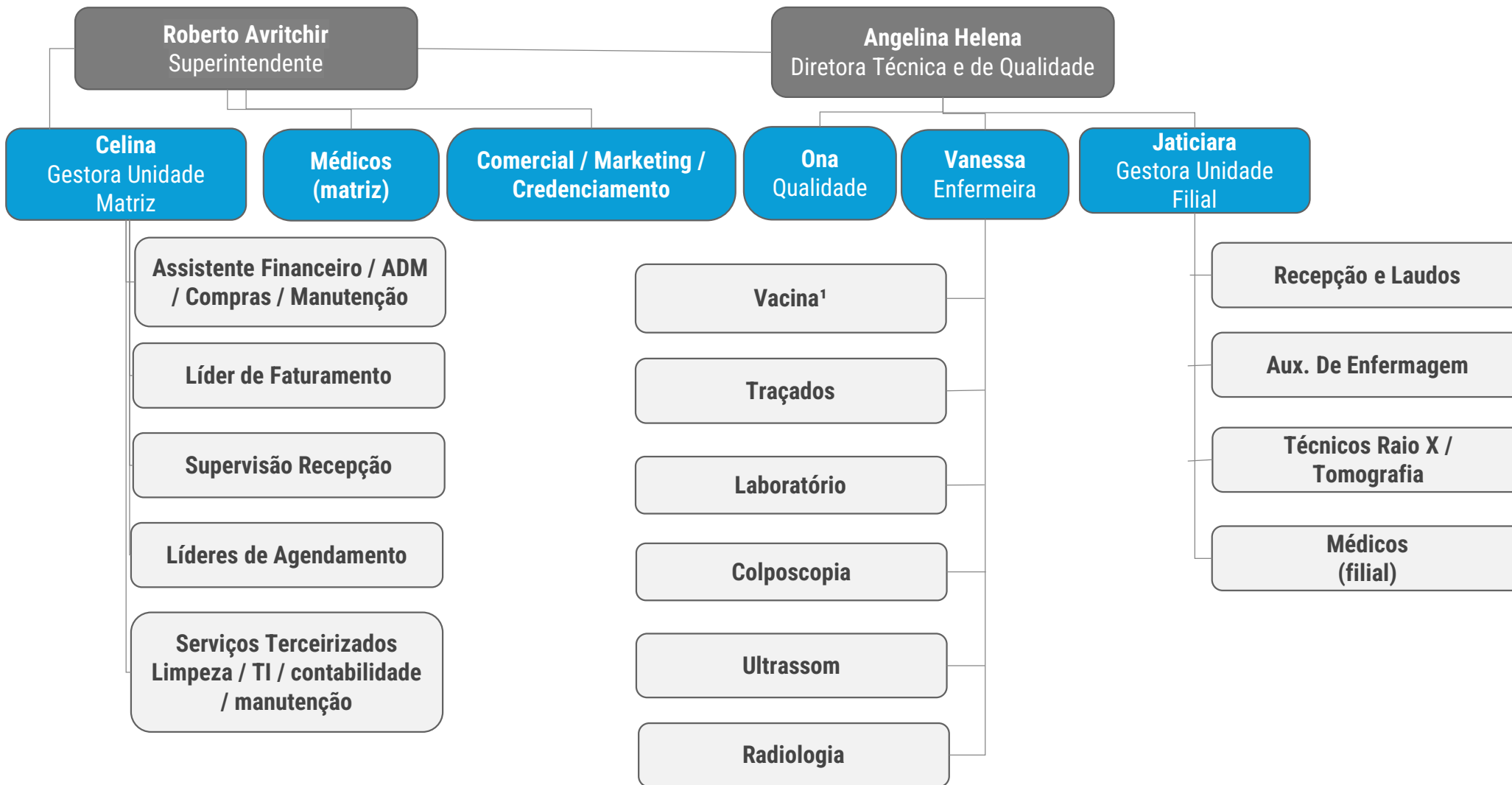
SOBRE A RECUPERANDA

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



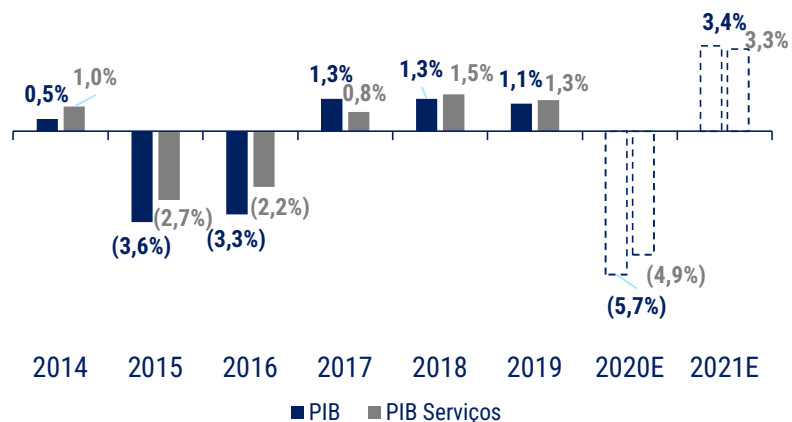
De acordo com as informações apresentadas pela Recuperanda, o faturamento decorre principalmente de convênios, dentre os quais os mais representativos no mês em análise foram: Cema (hospital), Prevent Senior, Amil Facil (Next Saude), Amil e Ceman-Centro Médico Andrade. A Recuperanda emitiu faturamento para 56 convênios no mês em análise.

nov/21			dez/21		
Convênio	Participação	Valor (R\$)	Convênio	Participação	Valor (R\$)
Cema	30%	265.690,02	Cema	29%	239.367,42
Prevent Senior	15%	129.228,51	Prevent Senior	20%	160.501,77
Amil Facil (Next Saude)	8%	67.226,52	Amil Facil (Next Saude)	9%	71.707,02
Intermedica	5%	41.271,00	Amil	6%	46.622,54
Amil	5%	39.926,38	Ceman-Centro Medico Andrade	5%	42.846,90
Ceman-Centro Medico Andrade	4%	39.321,90	Instituto Cema	2%	19.328,90
Intermedica Green Line	3%	29.856,64	Central Nacional	2%	18.305,12
Sao Cristovao	3%	29.090,00	Bradesco	2%	15.932,49
Bradesco	3%	24.970,72	Sao Cristovao	2%	15.915,00
Central Nacional	3%	22.927,21	Central Nacional Intercambio	2%	13.519,31
Instituto Cema	2%	18.099,45	Unimed Seguros	2%	12.895,78
Unimed Seguros	1%	12.769,56	Geap	2%	12.317,83
Central Nacional Intercambio	1%	12.491,13	Amil Medial	2%	12.305,10
Geap	1%	10.177,83	Porto Seguro Saude	1%	11.589,41
OUTROS	15%	132.241,64	OUTROS	15%	126.772,38

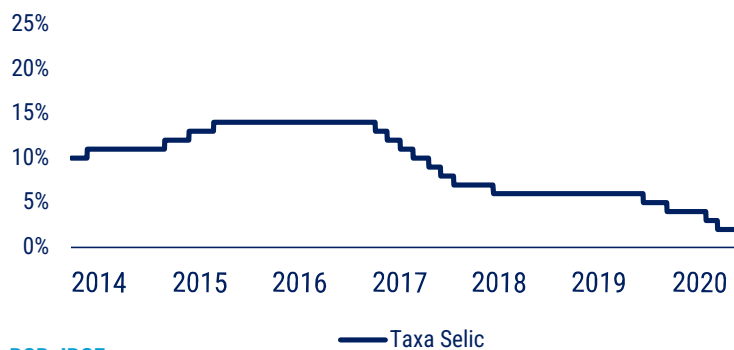
VISÃO GERAL DA RECUPERANDA Estudo de Mercado



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.

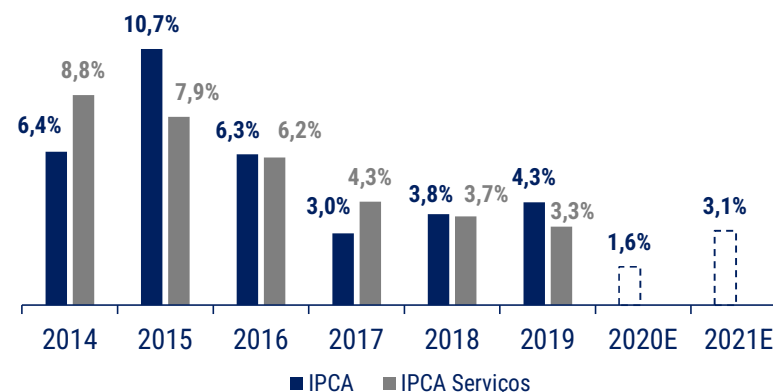


Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%.



Fonte: BCB, IBGE

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



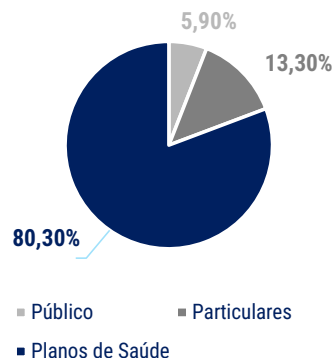
Uma combinação de fatores vem mudando o cenário para o setor de serviços em geral.

- 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.

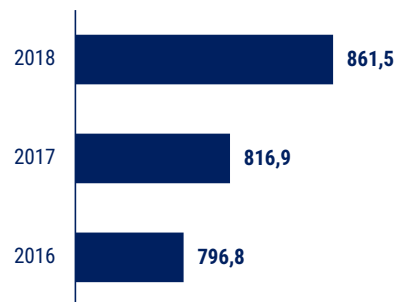
VISÃO GERAL DA RECUPERANDA Estudo de Mercado

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

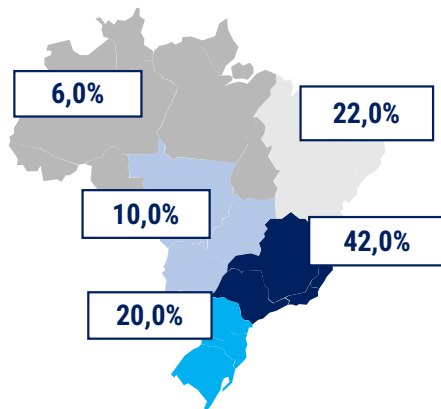


Número de Exames Realizados



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

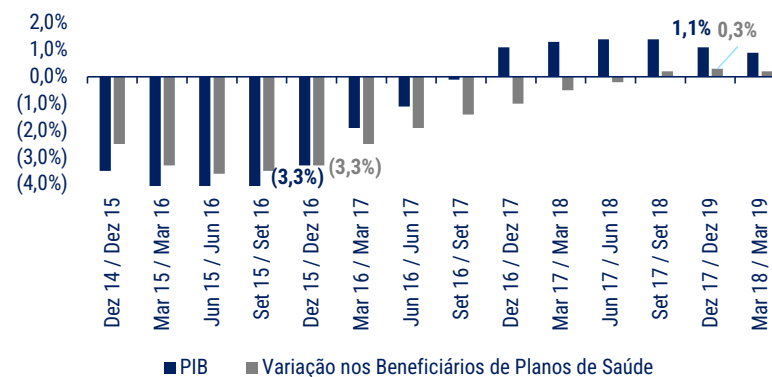
Número de estabelecimentos de medicina diagnóstica e terapêutica por região (2017) (%)



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.

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.

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	nov/21	dez/21	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Circulante	2.244.132	1.981.987	(262.145)	-11,7%
Disponível	714.478	513.478	(201.000)	-28,1%
Contas a Receber	313.711	220.714	(92.997)	-29,6%
Outros Créditos/Adiantamentos	618.687	635.985	17.297	2,8%
Impostos a Recuperar	597.256	611.810	14.554	2,4%
Ativo Não Circulante	1.939.689	1.932.674	(7.014)	-0,4%
Imobilizado - Custo	1.900.863	1.895.807	(5.055)	-0,3%
Intangível - Custo	38.826	36.867	(1.959)	-5,0%
TOTAL DO ATIVO	4.183.821	3.914.661	(269.159)	-6,4%

PASSIVO	nov/21	dez/21	Varição (R\$)	Varição (%)
Passivo Circulante	4.604.619	4.323.681	(280.938)	-6,1%
Fornecedores	2.098.682	2.013.514	(85.168)	-4,1%
Empréstimos e Financiamentos	1.118.957	1.118.368	(589)	-0,1%
Impostos e Contrib. Sociais a Recolher	275.521	265.976	(9.545)	-3,5%
Obrigações Trabalhistas	740.472	666.847	(73.624)	-9,9%
Contas a Pagar	132.618	145.976	13.358	10,1%
Outras Obrigações a Pagar	135.000	113.000	(22.000)	-16,3%
Adiantamento de Clientes	103.370	-	(103.370)	-100,0%
Passivo não Circulante	1.821.440	1.803.964	(17.476)	-1,0%
Emprest. Financ. Moeda Nacional	1.751.440	1.751.440	-	0,0%
Provisões Diversas	70.000	52.524	(17.476)	-25,0%
Patrimônio Líquido	(2.242.238)	(2.212.983)	29.255	-1,3%
Capital Social	64.000	64.000	-	0,0%
Lucro/Prejuízo acumulado	298.749	298.749	-	0,0%
Reservas	16	16	-	0,0%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-
TOTAL DO PASSIVO	4.183.821	3.914.661	(269.159)	-6,4%

- O Ativo Circulante, no mês em análise, apresentou uma redução da conta Disponível em caixa/bancos de R\$ 201 mil devido aos seguidos prejuízos no ano de 2021 (janeiro a setembro e novembro) e uma redução do saldo no Contas a Receber de R\$ 923 mil, ambos em relação ao mês anterior.
- No ativo não circulante, foi observado uma redução de R\$ 7 mil, tendo como principal variação a conta Imobilizado – Custo, redução de R\$ 5 mil, em relação ao mês anterior. Tal redução refere-se ao saldo entre o lançamento da depreciação do mês em análise, R\$ 37 mil e a contabilização referente a compra de computadores (realizada para a reposição dos equipamentos roubados em set/21, cfe reportado no RMA relativo ao referido mês), no valor de R\$ 32 mil.
- O Passivo Circulante, apresentou uma redução de R\$ 280,9 mil, verifica-se que as principais variações ocorridas foram: redução de R\$ 85,2 mil na conta Fornecedores, redução de R\$ 73,6 mil na conta de Obrigações Trabalhistas, redução de R\$ 22 mil na conta Outras Obrigações a Pagar e uma redução de R\$ 103,4 na conta de Adiantamentos de Clientes, em relação ao mês anterior.
- Passivo circulante apresenta redução na conta de Provisões Diversas de R\$ 17,5 mil, esta redução é referente a subconta de Provisão de AFAC-Adiantamento para Futuro Aumento de Capital de Roberto Avritchir.
- É importante observar que o Patrimônio Líquido aumentou R\$ 29,3 mil, devido ao resultado positivo apresentado no mês ora analisado, conforme DRE demonstrada mais adiante.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Pagar



Para o mês em análise, o saldo do contas a pagar foi de R\$ 74,3 mil, representando uma redução de 64,2% no saldo total em relação ao mês anterior.

Fornecedores	nov/21		Fornecedores	dez/21	
	Participação	Saldo (R\$)		Participação	Saldo (R\$)
INSTITUTO HERMES PARDINI	34,75%	72.167	INSTITUTO HERMES PARDINI	28,54%	21.221
UNISCOPE COM IMP EXP LTDA	11,36%	23.600	CEMA	28,18%	20.948
CEMA	9,91%	20.581	KONIMAGEM COMERCIAL LTDA (83)	11,15%	8.287
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	9,26%	19.220	KONIMAGEM COMERCIAL LTDA (45)	10,12%	7.522
KONIMAGEM COMERCIAL LTDA (45)	6,03%	12.526	HTS TECNOLOGIA EM SAUDE COM IMP EXP LTDA	7,73%	5.750
Outros	28,68%	59.565	Outros	14,28%	10.619
Total	100%	207.659	Total	100%	74.347

Período	dez/21
Vencidos	172
mais de 180 dias	172
de 91 a 180 dias	0
até 90 dias	0
A vencer	74.175
até 90 dias	62.345
mais de 180 dias	11.830
Total	74.347

- Os valores devidos pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 11 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 28,54% 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\$ 743,4 mil a receber, sendo R\$ 601,00 vencidos até 90 dias, representando somente 0,08% do total do contas a receber do mês.

Cliente	nov/21		Cliente	dez/21	
	Participação	Saldo (R\$)		Participação	Saldo (R\$)
Cema	15,49%	143.590	Prevent Senior	20,26%	150.631
Especial	14,53%	134.650	Especial	18,29%	135.999
Prevent Senior	13,08%	121.281	Cema	10,28%	76.390
Bradesco	11,42%	105.836	Amil Facil (Next Saude)	8,37%	62.219
Amil Facil (Next Saude)	6,42%	59.470	Amil	5,50%	40.894
Outros	39,06%	362.092	Outros	37,30%	277.292
Total	100%	926.918	Total	100%	743.424

Período	nov/21	dez/21
Vencidos	321	601
mais de 180 dias	0	0
de 91 a 180 dias	0	0
até 90 dias	321	601
A vencer	926.597	742.824
até 60 dias	768.652	652.356
mais de 60 dias	157.945	90.468
Total	926.918	743.424

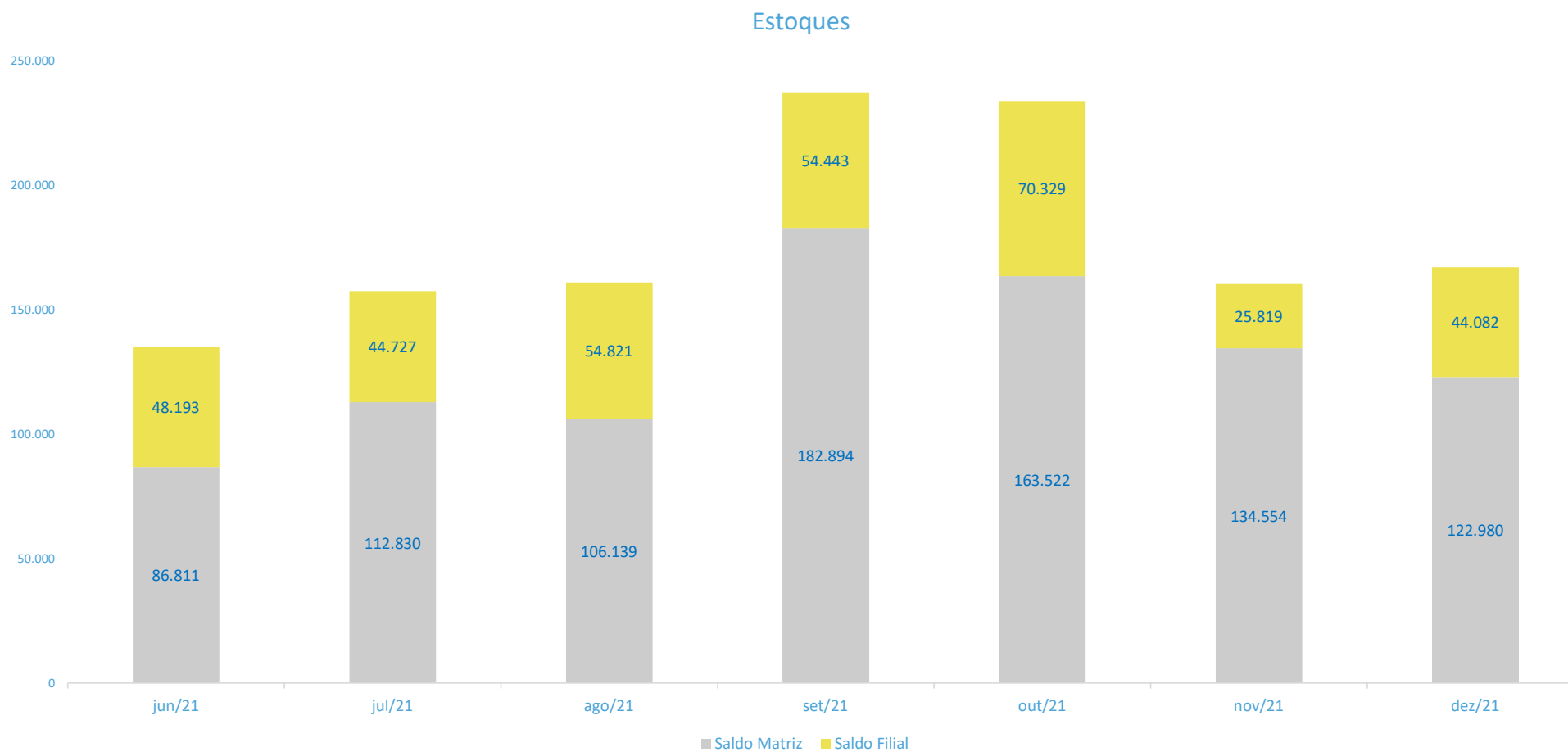
- Os valores a receber pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 61 convênios para o mês em análise. O maior valor do contas a receber de convênios no período foi para com o *Prevent Sênior*, representando 20,3% do total do mês analisado.
- Neste mês em análise, a participação de recebíveis referente a valores de particulares, representou a segunda maior participação, com 18,3% do total do mês.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Estoques



Para o mês em análise, o total de estoques informado foi de R\$ 167,1 mil, sendo que a matriz representa 73,6% do total em estoque. Tal montante representa uma redução de 4,2% em relação ao mês anterior.

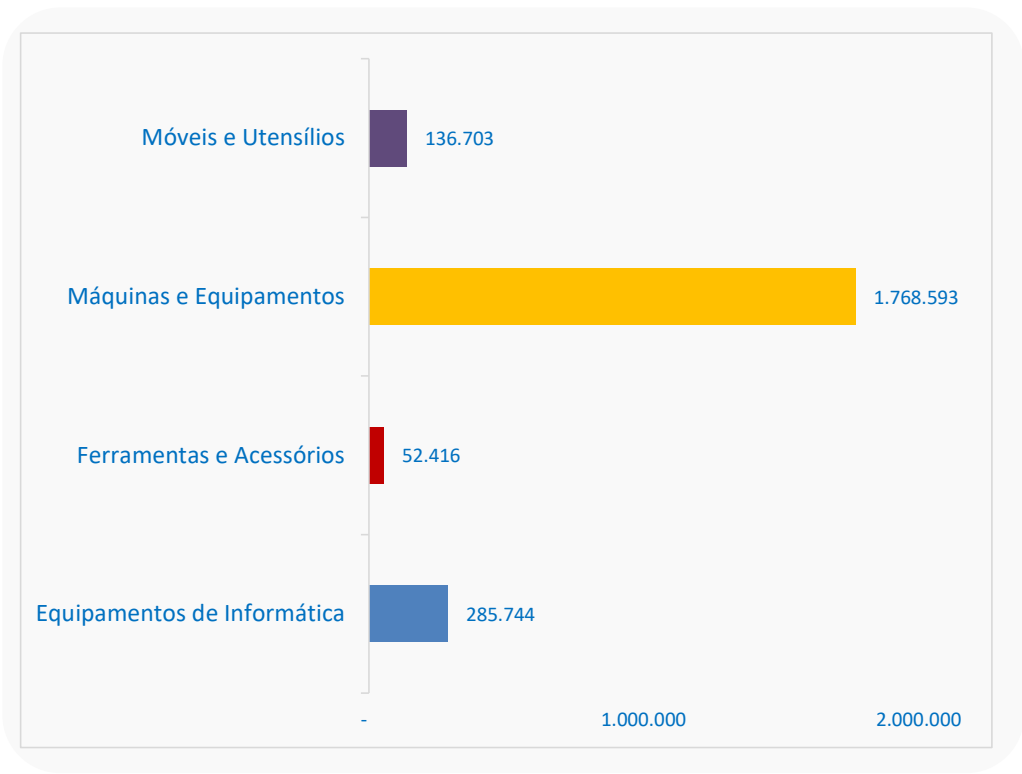




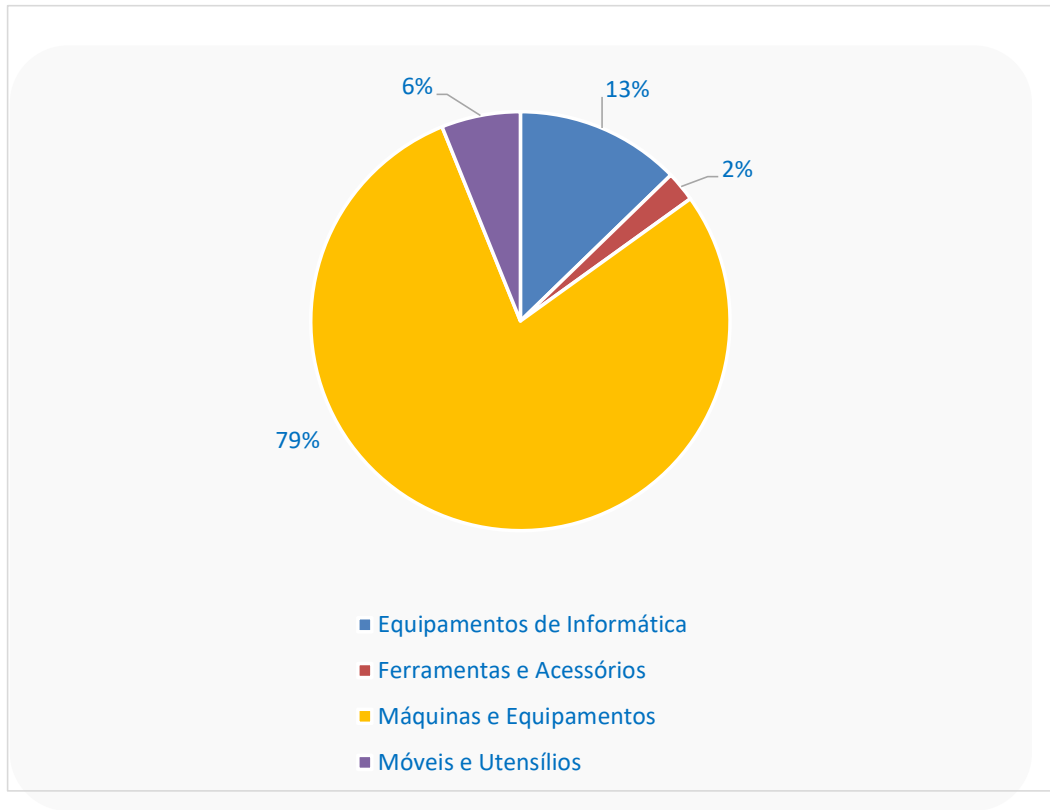
Imobilizado

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, demonstrando os mesmos valores e composição em relação ao mês anterior.

Imobilizado: valor por categoria



Imobilizado: % por categoria

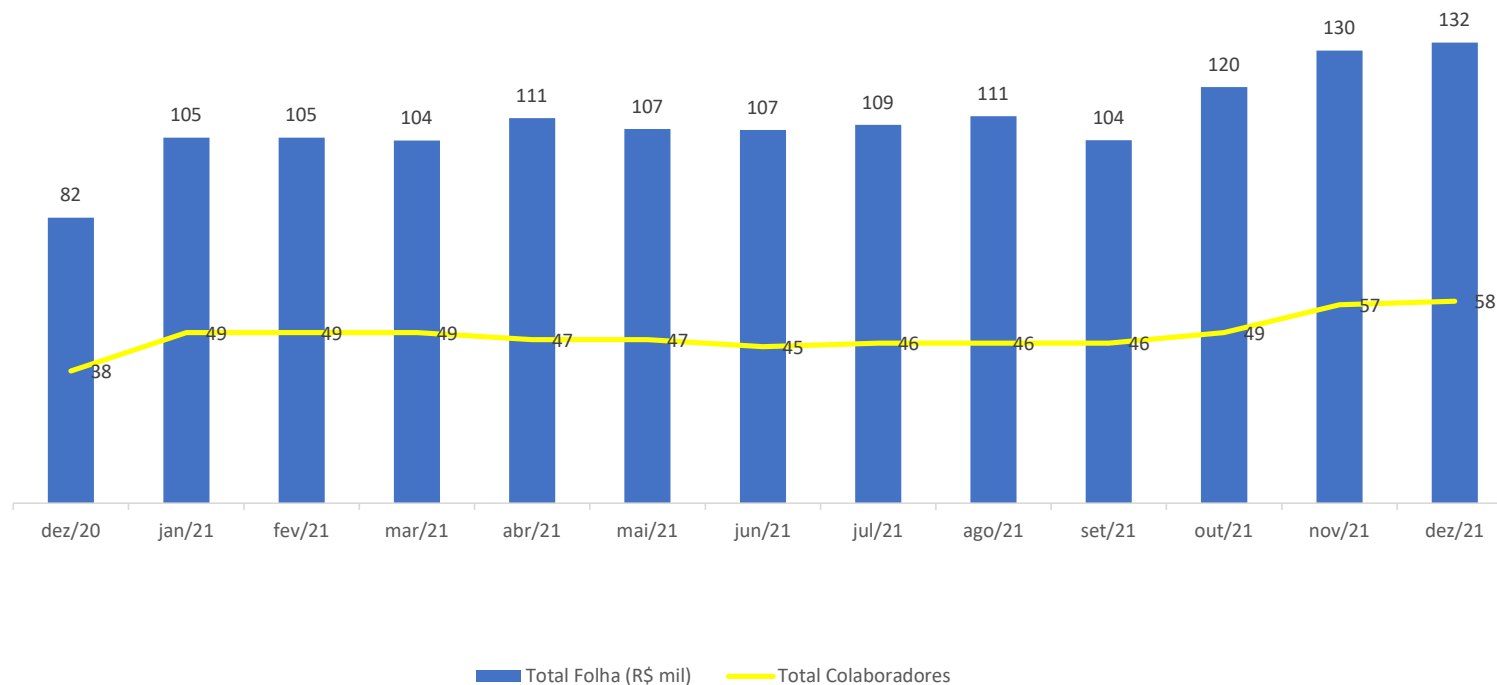


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

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 58 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, permanecendo inalterado o total de contratados, com o valor total de R\$ 17,3 mil mensais, permanecendo inalterado o valor total de honorários, em relação ao mês anterior.
- A variação no valor total da folha, observada no gráfico, refere-se a admissão de 1 novo funcionário na matriz-SP(Laboratório), como aumento do quadro de colaboradores.

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Análise do Faturamento e DRE



No mês analisado, a Recuperanda apresentou redução da receita bruta em relação ao mês anterior, com uma variação negativa de 15,6%, R\$ 150,6 mil menor em relação ao mês anterior.

DRE	nov/21	dez/21	Variação (R\$)	Variação (%)
Receita Bruta de Vendas e Serviços	966.721	816.113	(150.608)	-15,6%
(-) Impostos Incid S/ Serviços	(43.376)	(38.732)	4.644	-10,7%
RECEITA LIQUIDA	923.346	777.381	(145.964)	-15,8%
(-) Custos Serviços Prestados	(430.072)	(280.450)	149.622	-34,8%
(=) LUCRO BRUTO	493.274	496.931	3.658	0,7%
Margem Bruta	53,4%	63,9%		
Despesas Operacionais	(504.943)	(465.068)	39.875	-7,9%
Despesas c/ Pessoal	(193.113)	(180.378)	12.735	-6,6%
Despesas Administrativas	(264.134)	(245.229)	18.905	-7,2%
Amortiz e Depreciação	(27.704)	(27.704)	-	0,0%
Despesas Tributárias	(8.761)	-	8.761	-100,0%
Receitas não Operacionais	-	-	-	-
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	(11.670)	31.863	43.533	-373,0%
Margem EBIT	-1%	4%		
(-) Despesas Financeiras	(1.669)	(2.608)	(939)	56,3%
(+) Receitas Financeiras	7	-	(7)	-100,0%
(=) RESULTADO ANTES DAS PROV TRIBUTÁRIAS	(13.332)	29.255	42.586	-319,4%
IRPJ/CSLL	-	-	-	-
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	(13.332)	29.255	42.586	-319,4%
Margem de Lucro	-1%	4%		

- No mês em análise, ocorreram reduções da receita bruta de 15,6% e de 34,8% no Custo dos serviços prestados, tendo como maior variação de Serviços Prestados a linha de Insumos e Materiais Médicos com redução de R\$ 169,7 mil, com isso, o valor do Lucro Bruto no mês ora analisado, permaneceu quase inalterado, com uma variação positiva de apenas 0,7%, R\$ 3,6 mil maior em relação ao mês anterior.
- Quanto às Despesas operacionais, apresentaram uma redução de R\$ 39,9 mil, 7,9% menor em relação ao mês anterior. As linhas de Despesas Operacionais com maiores variações foram de Despesas Administrativas, com redução de R\$ 18,9 mil, de Despesas c/Pessoal com redução de R\$ 12,7 mil e Despesas Tributárias de R\$ 8,8 mil, todas em relação ao mês anterior.
- O mês em análise apresentou a DRE com Lucro de R\$ 29,3 mil, gerando uma margem líquida positiva de 4%.

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.

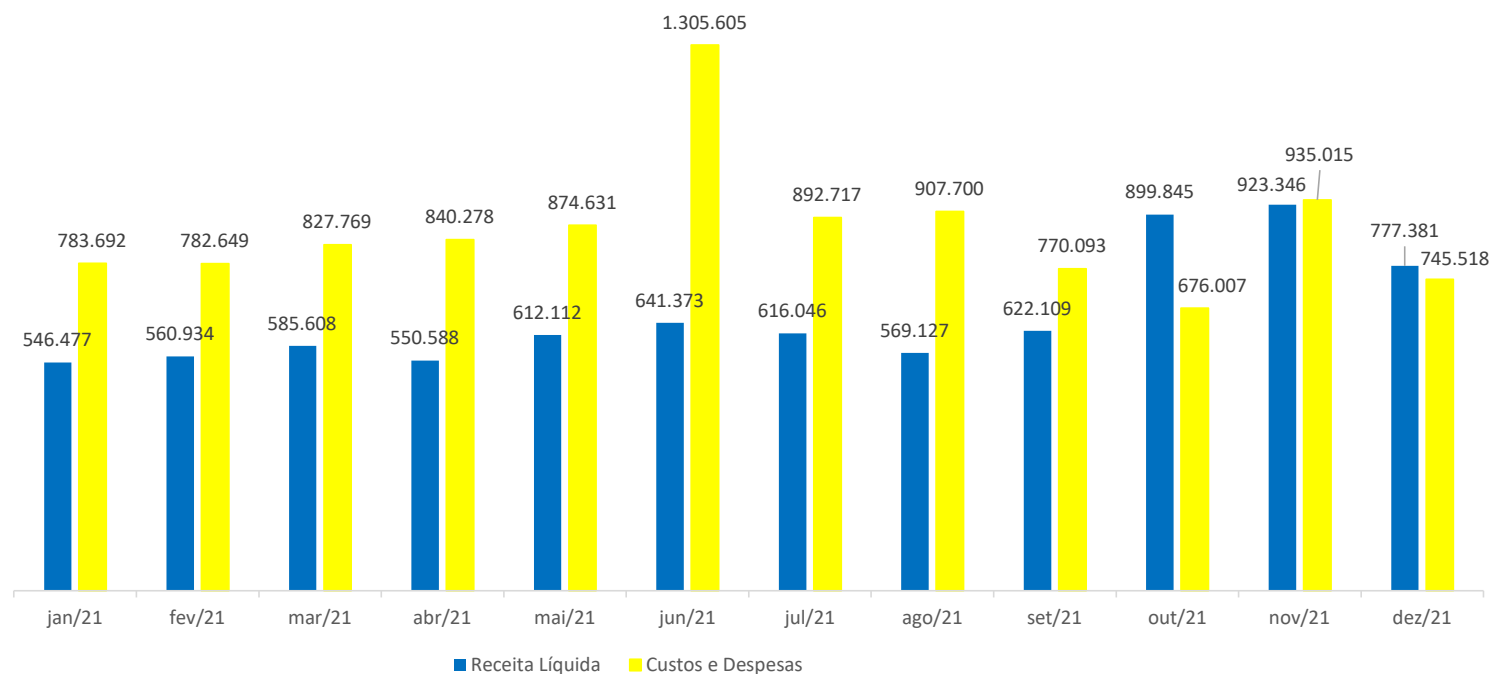
Índices:	nov/21	dez/21	Descrição
Liquidez			
Liquidez Geral:	0,35	0,32	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,49	0,46	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência			
Índice de Endividamento	154%	157%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	-7	12	Vezes que o EBIT cobre a despesas com juros
Crescimento			
Crescimento dos Ativos	-4%	-6%	Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial
Lucratividade e Eficiência			
ROA - Retorno Sobre Ativos	0,00	0,01	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Margem EBIT)	-1%	4%	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 4,1%. Observa-se que desde outubro de 2020, com exceção aos meses de outubro de 2021 e o ora analisado, as receitas foram sempre menores que a soma dos custos e despesas.

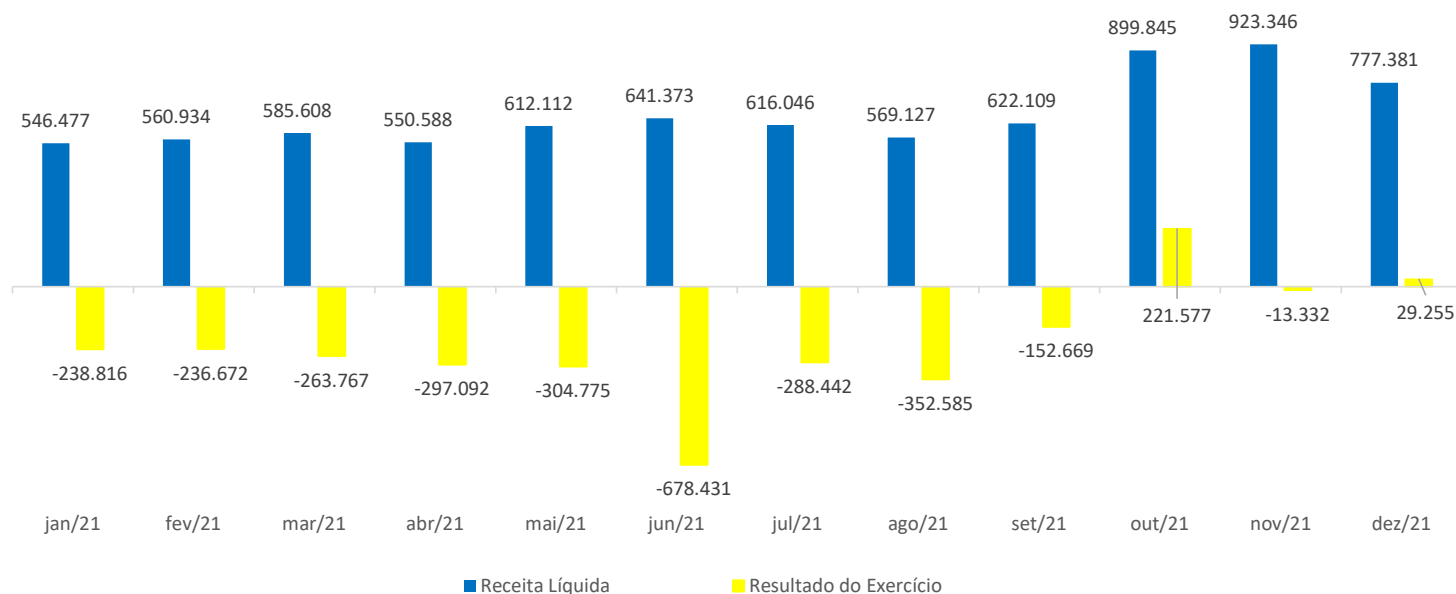


ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas x Resultado



No mês em análise, o resultado no período foi positivo de R\$ 29,3 mil, que representa 3,8% de margem. Observa-se que o resultado positivo do mês, ora analisado, é apenas o segundo mês no ano de 2021 que apresentou Margem de Lucro.





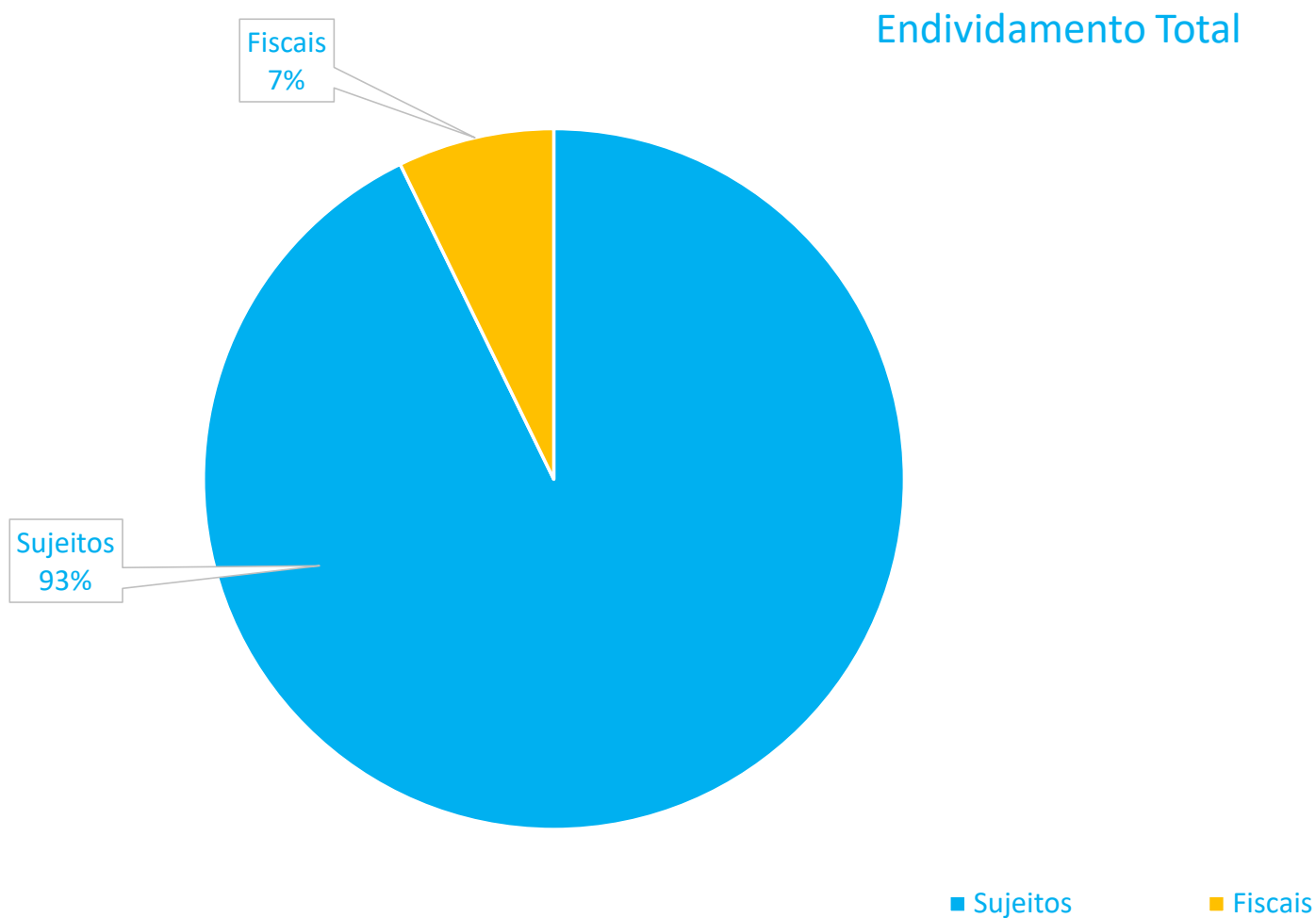
ENDIVIDAMENTO



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.

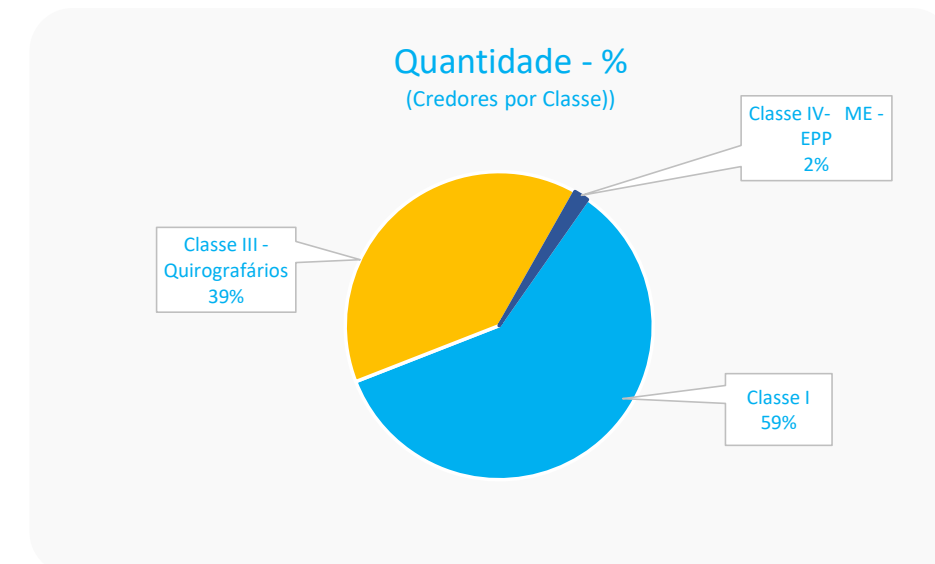
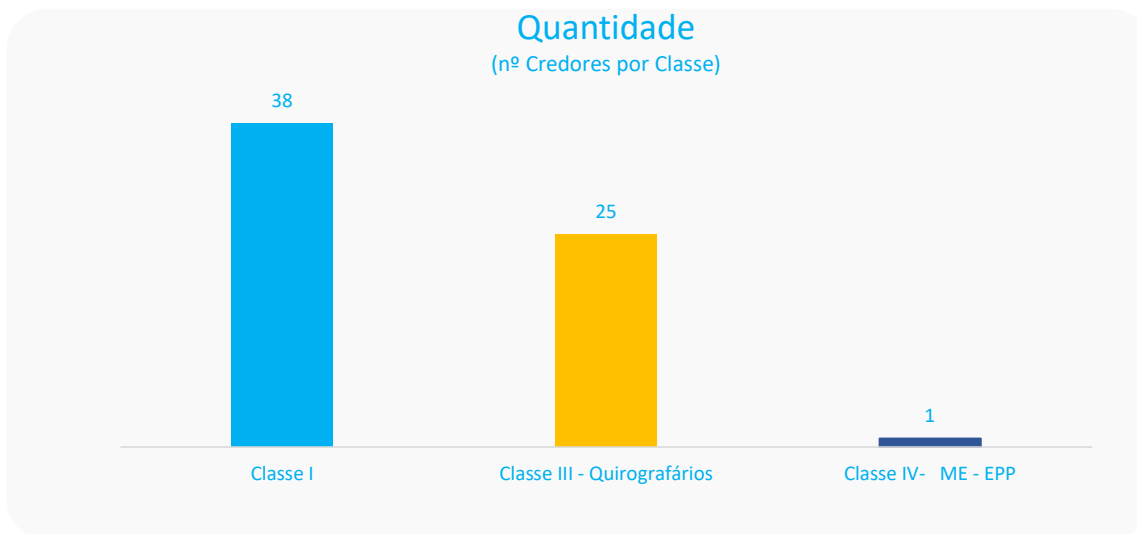
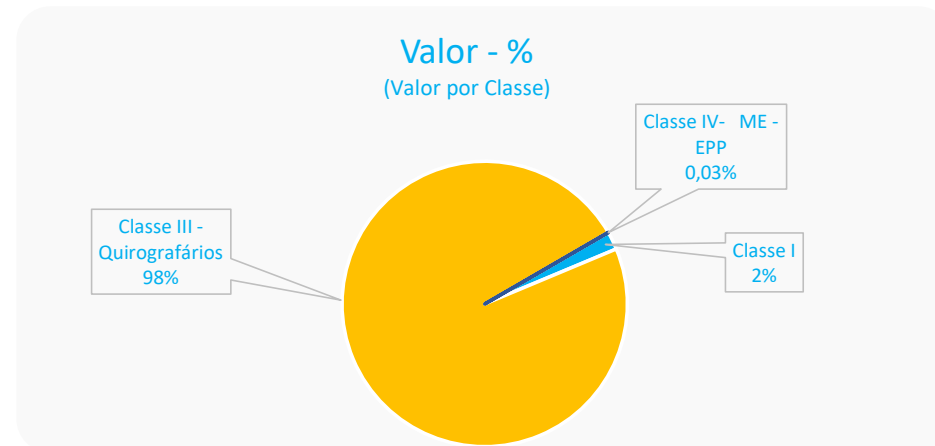
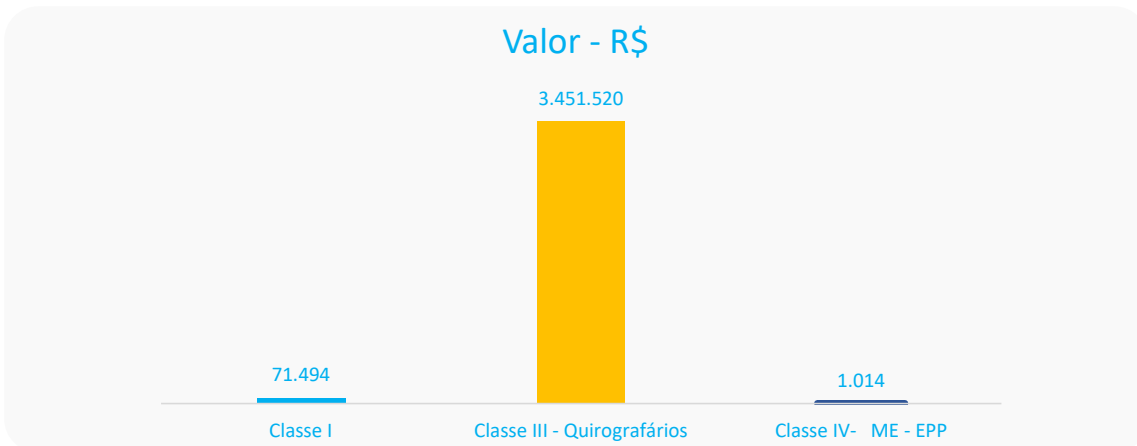


ENDIVIDAMENTO

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



FLUXO DE CAIXA	nov/21	dez/21	Variação (R\$)	Variação (%)
Saldo Inicial	793.659	606.202	(187.458)	-24%
Entradas	844.088	796.790	(47.298)	-6%
Convênios	613.424	675.257	61.834	10%
Devolução R.J. Bancos	773	-	(773)	-100%
Projeto Itaú	463	-	(463)	-100%
Particular	129.392	121.523	(7.869)	-6%
Rend Aplic Aut	3	10	7	207%
Título de Capitalização	100.034	-	(100.034)	-100%
Saídas	(999.484)	(959.343)	40.141	-4%
Impostos sobre Faturamento	(20.170)	(21.654)	(1.484)	7%
COFINS Fat	(3.586)	(3.572)	14	0%
ISS Fat	(15.807)	(17.308)	(1.501)	9%
PIS Fat	(777)	(774)	3	0%
Despesas Custos Diretos	(584.221)	(423.437)	160.783	-28%
Desp. Médicas	(113.736)	(109.440)	4.297	-4%
Desp.Serviços Terceiros	(37.293)	(38.684)	(1.391)	4%
Laboratório	(281.499)	(85.464)	196.035	-70%
Desp. Material de Consumo	(69.234)	(99.010)	(29.776)	43%
Desp. Operacional Manut. Equipos	(39.189)	(48.126)	(8.937)	23%
Impostos Diretos	(11.696)	(13.060)	(1.364)	12%
Repasse Cema	(17.026)	(20.839)	(3.813)	22%
Outros Repasses	(4.030)	-	4.030	-100%
Desp. Impressão	(10.517)	(8.814)	1.703	-16%
Despesas Custos Indiretos	(395.094)	(514.252)	(119.159)	30%
Pessoal	(220.703)	(294.912)	(74.209)	34%
Desp. Instalação	(32.586)	(20.705)	11.881	-36%
Telefonia e Internet	(11.569)	(11.526)	43	0%
TI e Sistemas	(11.077)	(11.260)	(183)	2%
Material Estoque	(23.367)	(29.322)	(5.955)	25%
Manut. Instalações	(9.200)	(9.798)	(598)	6%
Comercial/Mkt	(2.150)	(2.000)	150	-7%
Desp. Advocatícias	(21.115)	(66.423)	(45.308)	215%
Impressão Indireta	(571)	(571)	-	0%
Outros Serv. Terceiros	(24.020)	(25.005)	(986)	4%
Aluguel Equipamentos	(5.273)	(5.273)	-	0%
Outros Gastos	(7.739)	(5.955)	1.784	-23%
Impostos Indiretos	(3.792)	(3.537)	255	-7%
Devoluções	(840)	(415)	425	-51%
Retirada Sócios	-	(22.000)	(22.000)	-
Aluguel Clínica	(18.000)	(2.342)	15.658	-87%
Total Pós Despesas	(155.396)	(162.553)	(7.157)	5%
Despesas Financeiras	(1.604)	(2.375)	(771)	48%
Despesas Bancárias	(4)	(4)	(0)	5%
Juros Empréstimo Caixa	(1.560)	(2.331)	(771)	49%
Juros Limite Bancário	(40)	(40)	0	0%
Total Pós Despesas Financeiras	(157.000)	(164.928)	(7.928)	5%
Empréstimos	(31.029)	(36.694)	(5.665)	18%
Parcelas Empréstimos Caixa	(589)	(589)	-	0%
Parcelas Investimentos	(30.440)	(36.105)	(5.665)	19%
Resultado Mensal	(188.029)	(201.622)	(13.593)	7%
Saldo Final Acumulado	606.202	405.324	(200.877)	-33%
Conta Garantida	-	-	-	-
Saldo Bancário	606.202	405.324	(200.877)	-33%

- No mês em análise houve uma redução de R\$ 47,3 mil no total de entradas em relação ao mês anterior.
- Ocorreu uma redução de 28%, R\$ 160,8 mil no total dos Custos diretos, em relação ao mês anterior. As variações nas despesas Custos Diretos de maior representatividade foram: redução de R\$ 196 mil com despesas Laboratório, aumento de R\$ 29,8 mil em Desp. Material de Consumo e aumento de R\$ 8,9 mil em Desp. Operacional Manut. Equipamentos, todas as variações em relação ao mês anterior.
- Em Despesas Custos Indiretos, observa-se um aumento total de R\$ 119,2 mil, sendo as principais variações: aumentos de R\$ 74,2 mil em Pessoal, de R\$ 5,9 mil em Material Estoque, de R\$ 45,3 mil em Desp. Advocatícias e de R\$ 22 mil com Retirada de Sócios, e as reduções de R\$ 11,9 mil em Desp Instalação e de R\$ 15,7 mil, todas 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\$ 405,3 mil, ficando R\$ 200,9 mil abaixo do saldo bancário apresentado no mês anterior.
- No mês ora analisado, com valor consumido do saldo disponível em bancos de R\$ 200,9 mil, acumulando, desde o final de outubro de 2020, uma redução no valor total do Saldo Bancário de R\$ 1,8 milhões.



FISCALIZAÇÃO CUMPRIMENTO DO PRJ



Plano de recuperação judicial **Cumprimento do PRJ**



Conforme consignado em Ata da Assembleia Geral de Credores realizada em 07/12/2021 (fls.1437/1438), os credores aprovaram o Plano de Recuperação Judicial apresentado pela Recuperanda. Em 01/02/2022, o MM. Juízo realizou o controle de legalidade do PRJ para consignar a ilegalidade da cláusula 6.2 (*extinção das garantias reais e fidejussórias* – fls.1434). Em sequência, com fundamento no art.58, §1º da Lei 11.101/2005, homologou o PRJ e concedeu a recuperação judicial à Recuperanda (fls.1571/1574). A decisão homologatória foi publicada na imprensa oficial em 07/02/2022.

Nos termos do art.22, II, a, da lei 11.101/2005, esta Administradora Judicial fiscalizará o cumprimento do PRJ pela Recuperanda. A teor do art.61, §1º da LRE, o descumprimento de qualquer obrigação prevista no plano acarretará a convocação da recuperação judicial em falência.

Esta Administradora Judicial destaca que até o momento não há qualquer parcela vencida. Dessa forma, na página *a seguir*, são apresentadas as condições gerais dos pagamentos de cada classe.

Oportunamente será apresentado fluxograma de pagamento a ser cumprido pela Recuperanda e reportado nos Relatórios Mensais de Atividades.



RESUMO DAS PROPOSTAS DE PAGAMENTOS - PRJ

CONDIÇÕES PRJ

COMENTÁRIOS AJ

<p>Pagamento Classe I</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Pagamento de valor correspondente a 100% do valor do crédito (sem deságio), nas seguintes condições: ▪ Carência: 11 meses ▪ Pagamento em parcela única no 12º mês após a decisão de homologação do plano. ▪ Correção: TJLP (Taxa de Juros de Longo Prazo). ▪ Periodicidade de amortização: anual 	<ul style="list-style-type: none"> • Modo de pagamento: depósito em conta bancária indicada pelo credor. • Sob nenhuma hipótese o pagamento ultrapassará o prazo de 365 dias a contar da data da publicação da decisão homologatória, ou seja, 07/02/2022. • Nos termos do PRJ, a Crya poderá antecipar os pagamentos de forma parcial ou integral. A prestação de contas ocorrerá de forma única no processo de recuperação ao final do 12º mês, ou seja, em 07/02/2023.
<p>Pagamento Classe III A-)Credores Financeiros de até R\$ 600.000,00</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Deságio de 80% do valor do crédito. ▪ Carência de 18 meses a partir da decisão que homologar o PRJ. ▪ Correção: TJLP + 1% ao ano ▪ Plano de pagamento: dez (10) anos contados a partir do encerramento do período de carência. ▪ Periodicidade de amortização: anual 	<ul style="list-style-type: none"> • Nos termos do PRJ esses credores receberão seus créditos anualmente (dia 20 do respectivo mês de vencimento) após o período de carência de 18 meses a partir da decisão homologatória, ou seja, em 07/08/2023.
<p>Pagamento Classe III A-)Credores Financeiros acima de R\$ 600.000,00</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Deságio de 30% do valor do crédito. ▪ Carência de 12 meses a partir da decisão que homologar o PRJ. ▪ Correção: TR + 1% ao ano ▪ Plano de pagamento: oito (8) anos contados a partir do encerramento do período de carência. ▪ Periodicidade de amortização: anual 	<ul style="list-style-type: none"> • Nos termos do PRJ esses credores receberão seus créditos anualmente (dia 20 do respectivo mês de vencimento) após o período de carência de 12 meses a partir da decisão homologatória, ou seja, a partir de 07/02/2023.



RESUMO DAS PROPOSTAS DE PAGAMENTO - PRJ

CONDIÇÕES PRJ

COMENTÁRIOS AJ

<p>Pagamento Classe III</p> <p>A-)Credores Operacionais – Não financeiros</p> <p><u>Modalidade I</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Deságio de 30% do valor do crédito ▪ Sem carência ▪ Correção: TR+ 2% ao ano ▪ Plano de pagamento: cinco (5) anos contados a partir do encerramento do período de carência. ▪ Periodicidade de amortização: mensal 	<ul style="list-style-type: none"> • Nessa modalidade o credor receberá seus créditos mensalmente (dia 20 de cada mês) a contar no mês subsequente ao da homologação, ou seja, a partir de 21/03/2022 (nos termos da cláusula 5.1.4 entre o marco inicial dos pagamentos e o efetivo pagamento deverá haver um intervalo mínimo de 15 dias na primeira parcela). • Condições gerais: Nos termos do PRJ, os credores quirografários operacionais deverão optar por esta condição (ou a modalidade II) em até 15 dias úteis a contar da publicação da decisão que homologou o PRJ (decisão publicada em 07/02/2022).
<p>Pagamento Classe III</p> <p>A-)Credores Operacionais – Não financeiros</p> <p><u>Modalidade II</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sem deságio ▪ Carência: 18 meses ▪ Correção: Taxa Selic ▪ Plano de pagamento: cinco (5) anos contados a partir do encerramento do período de carência. ▪ Periodicidade de amortização: mensal 	<ul style="list-style-type: none"> • Nessa modalidade o credor receberá seus créditos mensalmente (dia 20 de cada mês) após o período de carência de 18 meses contados a partir da homologação do PRJ, isto é, a partir de 07/08/2023. • Condições gerais: Nos termos do PRJ, os credores quirografários operacionais deverá optar por esta condição (ou a modalidade II) em até 15 dias úteis a contar da publicação da decisão que homologou o PRJ (decisão publicada em 07/02/2022).
<p>Pagamento Classe IV</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ O PRJ não prevê deságio para os credores desta classe. ▪ Carência: 11 meses ▪ Prazo de pagamento: até um (1) ano ▪ Atualização: TJLP ▪ Periodicidade de amortização: anual 	<ul style="list-style-type: none"> • Estes credores receberão seus créditos em uma única parcela no dia 20 do 12º mês contado a partir da publicação da decisão que homologou o PRJ, isto é, a partir de 07/02/2023. • Nos termos do PRJ, a Crya poderá antecipar os pagamentos de forma parcial ou integral. A prestação de contas ocorrerá de forma única no processo de recuperação ao final do 12º mês.



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 27/05/21 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

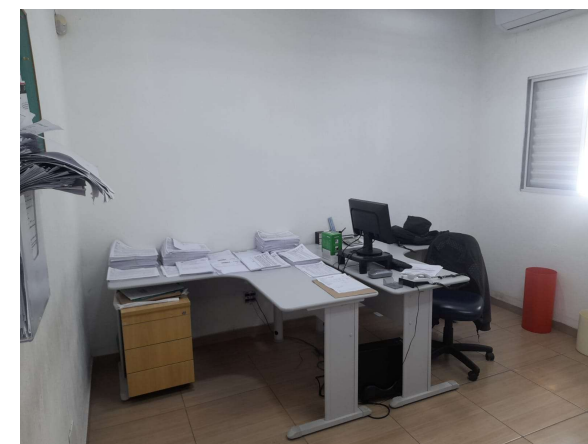
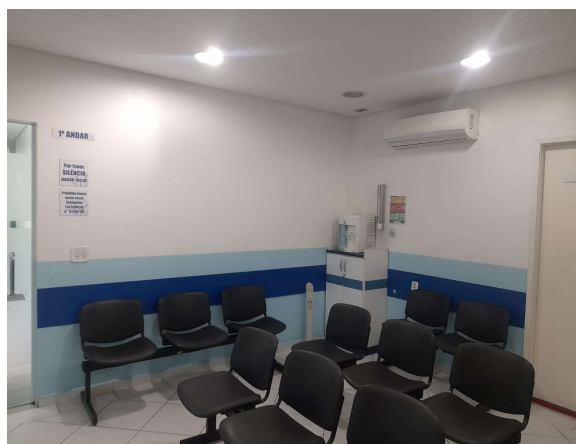
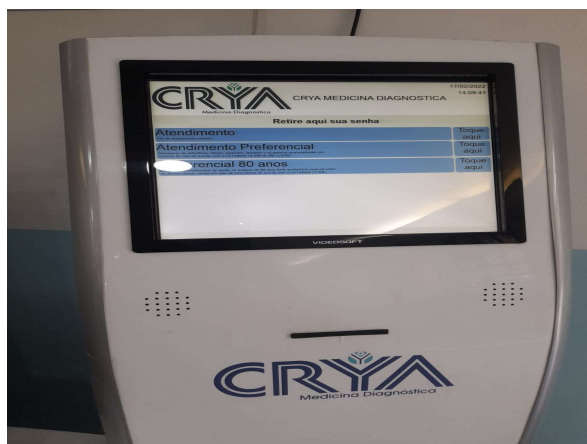
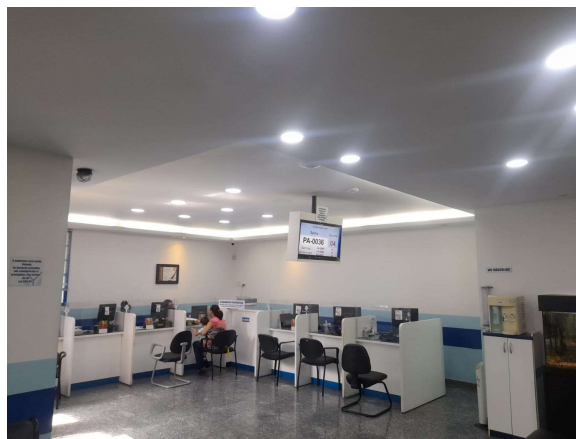
Remuneração do Administrador Judicial



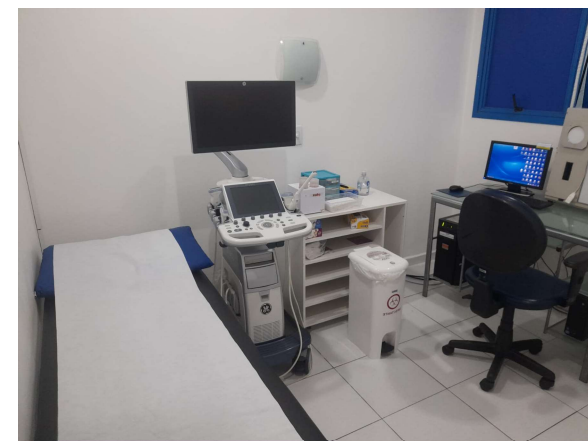
- Foi apresentada proposta de honorários pela Administradora Judicial às fls. 225/229. Em decisão de fls. 628/630, o MM. Juízo fixou os honorários em 4% do passivo, a serem adimplidos em parcelas de R\$ 5.500,00. Determinou, ainda, que as parcelas retroativas, desde a data da nomeação da Administradora 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 até fevereiro de 2022.
- 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.
- Não há parcelas em atraso.

ANEXOS

Fotos da visita realizada em 17/02/2022



ANEXOS
Fotos da visita realizada em 28/01/2022



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 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
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.	
01/02/2022	PRJ homologado e recuperação judicial concedida.	art.58, §1º



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)