



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: novembro de 2021.

São Paulo, 31 de janeiro 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

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. 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*). Aguarda-se decisão homologatória.
- Em 25/01/2022, nos termos da decisão de fls. 1484, esta Administradora Judicial requereu a intimação da Recuperanda e credores para informar se houve a devolução integral dos valores retidos por instituições financeiras.
- **Eventos operacionais / financeiros:** A Recuperanda informou que existem investimentos em planejamento, a saber: (i) o início das atividades na nova unidade de Ilhabela-SP continua aguardando aprovação de alvarás para o funcionamento; (ii) investimento em placa DR para mamografia R\$ 200.000,00 (com a forma de pagamento negociada em 10 parcelas); (iii) Á Recuperanda em continuidade ao processo de contratações, para atender a necessidade de reforço à equipe, admitiu 8 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

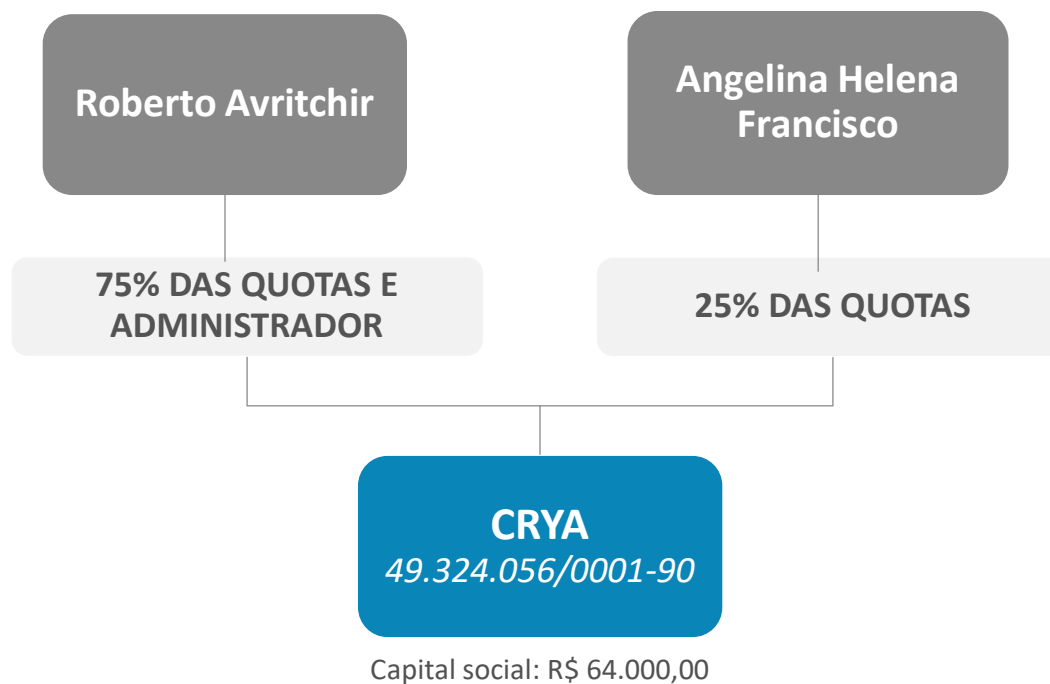
VALORES

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 63 convênios no mês em análise.

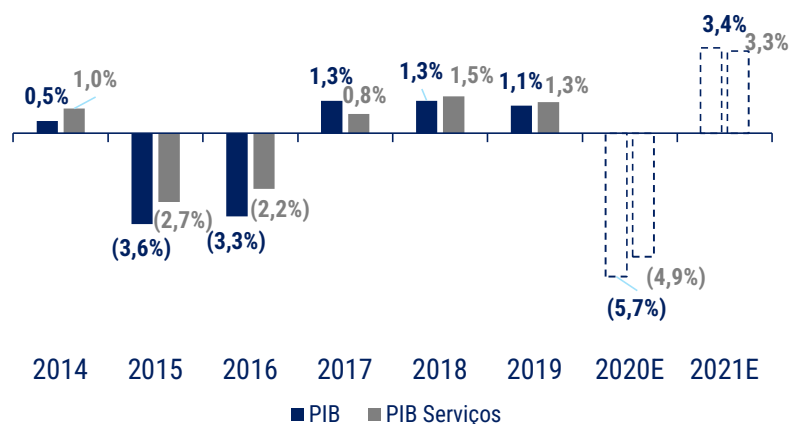
| out/21 | | | nov/21 | | |
|-----------------------------|--------------|-------------|------------------------------|--------------|-------------|
| Convênio | Participação | Valor (R\$) | Convênio | Participação | Valor (R\$) |
| Cema | 31% | 251.988,69 | Cema | 30% | 265.690,02 |
| Prevent Senior | 9% | 76.652,08 | Prevent Senior | 15% | 129.228,51 |
| Amil Facil (Next Saude) | 8% | 64.610,96 | Amil Facil (Next Saude) | 8% | 67.226,52 |
| Intermedica | 5% | 41.689,00 | Intermedica | 5% | 41.271,00 |
| Amil | 5% | 39.168,65 | Amil | 5% | 39.926,38 |
| Ceman-Centro Medico Andrade | 4% | 36.226,60 | Ceman-Centro Medico Andrade | 4% | 39.321,90 |
| Sao Cristovao | 3% | 28.020,00 | Intermedica Green Line | 3% | 29.856,64 |
| Intermedica Green Line | 3% | 23.721,03 | Sao Cristovao | 3% | 29.090,00 |
| Central Nacional | 3% | 22.548,36 | Bradesco | 3% | 24.970,72 |
| Instituto Cema | 2% | 19.617,60 | Central Nacional | 3% | 22.927,21 |
| Sul America | 2% | 18.002,54 | Instituto Cema | 2% | 18.099,45 |
| Porto Seguro Saude | 2% | 12.903,45 | Unimed Seguros | 1% | 12.769,56 |
| Bradesco | 2% | 12.516,18 | Central Nacional Intercambio | 1% | 12.491,13 |
| Plena Saude | 2% | 12.290,00 | Geap | 1% | 10.177,83 |
| OUTROS | 25% | 149.765,32 | OUTROS | 25% | 132.241,64 |

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

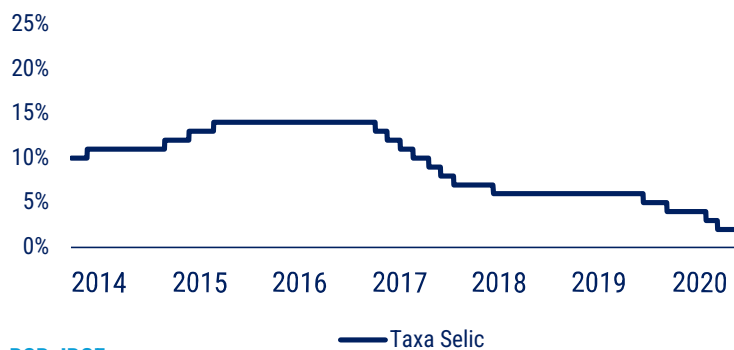
Estudo de Mercado



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.

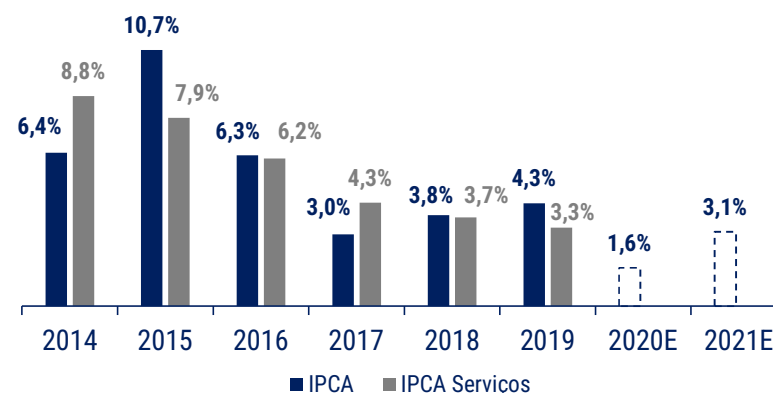


Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%.



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.

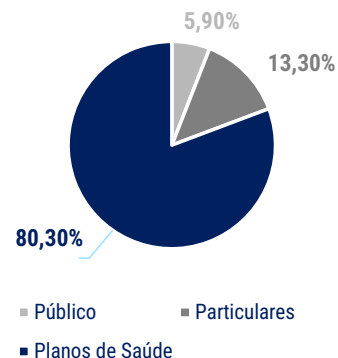
- Atingida pela pior crise em mais de 100 anos, a economia desacelerou em todos os setores;
- As altas das taxas de juros, aliadas aos altos índices de inflação levaram ao cenário de baixa atratividade para investimentos até 2017;
- Apesar de 2020 ficar marcado por uma grande queda devido à crise do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

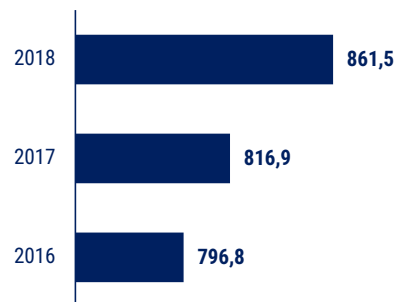


O número de exames vem crescendo ano a ano, sendo que em 2019 a maior receita do setor veio dos Planos de Saúde.

Distribuição da Receita

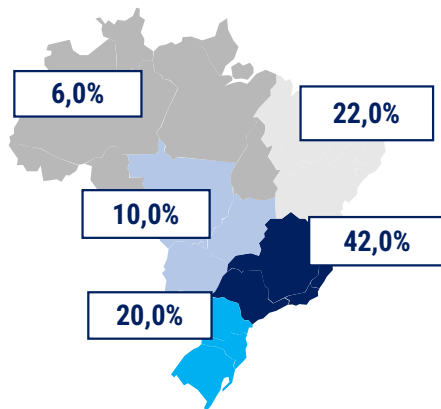


Número de Exames Realizados



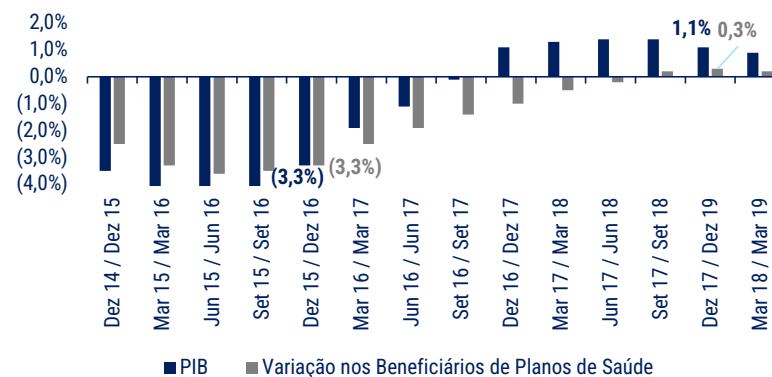
Os estabelecimentos de Medicina Diagnóstica se concentram em grande parte na região Sudeste.

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 | out/21 | nov/21 | Varição (R\$) | Varição (%) |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|--------------|
| Ativo Circulante | 2.404.114 | 2.244.132 | (159.982) | -6,7% |
| Disponível | 902.142 | 714.478 | (187.664) | -20,8% |
| Contas a Receber | 352.118 | 313.711 | (38.407) | -10,9% |
| Outros Créditos/Adiantamentos | 570.261 | 618.687 | 48.426 | 8,5% |
| Impostos a Recuperar | 579.593 | 597.256 | 17.663 | 3,0% |
| Ativo Não Circulante | 1.976.398 | 1.939.689 | (36.709) | -1,9% |
| Imobilizado - Custo | 1.935.613 | 1.900.863 | (34.750) | -1,8% |
| Intangível - Custo | 40.785 | 38.826 | (1.959) | -4,8% |
| TOTAL DO ATIVO | 4.380.512 | 4.183.821 | (196.691) | -4,5% |

| PASSIVO | out/21 | nov/21 | Varição (R\$) | Varição (%) |
|--|--------------------|--------------------|------------------|--------------|
| Passivo Circulante | 4.757.801 | 4.604.619 | (153.182) | -3,2% |
| Fornecedores | 2.139.311 | 2.098.682 | (40.629) | -1,9% |
| Empréstimos e Financiamentos | 1.119.546 | 1.118.957 | (589) | -0,1% |
| Impostos e Contrib. Sociais a Recolher | 272.085 | 275.521 | 3.436 | 1,3% |
| Obrigações Trabalhistas | 718.045 | 740.472 | 22.427 | 3,1% |
| Contas a Pagar | 132.618 | 132.618 | - | 0,0% |
| Outras Obrigações a Pagar | 135.000 | 135.000 | - | 0,0% |
| Adiantamento de Clientes | 241.196 | 103.370 | (137.826) | -57,1% |
| 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 | (2.198.729) | (2.242.238) | (43.509) | 2,0% |
| Capital Social | 64.000 | 64.000 | - | 0,0% |
| Lucro/Prejuízo acumulado | 328.927 | 298.749 | (30.177) | -9,2% |
| Reservas | 16 | 16 | - | 0,0% |
| Ajustes de Exercícios Anteriores | - | - | - | - |
| TOTAL DO PASSIVO | 4.380.512 | 4.183.821 | (196.691) | -4,5% |

- O Ativo Circulante, no mês em análise, apresentou uma redução da conta Disponível em caixa/bancos de R\$ 187,7 mil devido aos seguidos prejuízos no ano de 2021 (janeiro a outubro) e uma redução do saldo no Contas a Receber de R\$ 38,4 mil, ambos em relação ao mês anterior.
- Outros créditos/Adiantamentos foi identificada uma nova variação de aumento no saldo da conta de 8,5%, R\$ 48,4 mil em relação ao mês anterior.
- No ativo não circulante, foi observado uma redução de R\$ 36,7 mil, tendo como principal variação a conta Imobilizado – Custo, redução de R\$ 34,7 mil, em relação ao mês anterior.
- O Passivo Circulante, apresentou uma redução de R\$ 153,2 mil, verifica-se que as principais variações ocorridas foram: redução de R\$ 40,6 na conta Fornecedores, aumento de R\$ 22,4 mil na conta de Obrigações Trabalhistas e uma redução de R\$ 137,8 na conta de Adiantamentos de Clientes, em relação ao mês anterior.
- É importante observar que o Patrimônio líquido reduziu R\$ 43,5 mil, devido à redução do saldo da conta de Lucro/Prejuízo, em relação ao mês anterior.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Pagar



Para o mês em análise, o saldo do contas a pagar foi de R\$ 207,6 mil, representando uma redução de 24% no saldo total em relação ao mês anterior.

| Fornecedores | out/21 | | Fornecedores | nov/21 | |
|--|--------------|----------------|-------------------------------|--------------|----------------|
| | Participação | Saldo (R\$) | | Participação | Saldo (R\$) |
| NSTITUTO HERMES PARDINI | 29,05% | 79.351 | INSTITUTO HERMES PARDINI | 34,75% | 72.167 |
| CEMA | 15,28% | 41.755 | UNISCOPE COM IMP EXP LTDA | 11,36% | 23.600 |
| DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA | 10,59% | 28.923 | CEMA | 9,91% | 20.581 |
| SIEMENS HEALTHCARE DIAGNOSTICOS LTDA | 6,77% | 18.497 | MINISTERIO DA FAZENDA - DARF | 9,26% | 19.220 |
| HTS TECNOLOGIA EM SAUDE COM IMP EXP LTDA | 6,31% | 17.250 | KONIMAGEM COMERCIAL LTDA (45) | 6,03% | 12.526 |
| Outros | 32,00% | 87.418 | Outros | 28,68% | 59.565 |
| Total | 100% | 273.194 | Total | 100% | 207.659 |

| Período | nov/21 |
|------------------|----------------|
| Vencidos | 0 |
| mais de 180 dias | 0 |
| de 91 a 180 dias | 0 |
| até 90 dias | 0 |
| A vencer | 207.659 |
| até 90 dias | 149.849 |
| mais de 180 dias | 57.809 |
| Total | 207.659 |

- Os valores devidos pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 24 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 34,7% 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\$ 926,9 mil a receber, sendo R\$ 321,00 vencidos até 90 dias, representando somente 0,03% do total do contas a receber do mês.

| Cliente | out/21 | | Cliente | nov/21 | |
|-------------------------|--------------|----------------|-------------------------|--------------|----------------|
| | Participação | Saldo (R\$) | | Participação | Saldo (R\$) |
| Especial | 17,98% | 141.677 | Cema | 15,49% | 143.590 |
| Cema | 10,17% | 80.117 | Especial | 14,53% | 134.650 |
| Prevent Senior | 9,13% | 71.938 | Prevent Senior | 13,08% | 121.281 |
| Amil Facil (Next Saude) | 7,14% | 56.214 | Bradesco | 11,42% | 105.836 |
| Intermedica | 4,97% | 39.125 | Amil Facil (Next Saude) | 6,42% | 59.470 |
| Outros | 50,61% | 398.728 | Outros | 39,06% | 362.092 |
| Total | 100% | 787.798 | Total | 100% | 926.918 |

| Período | out/21 | nov/21 |
|------------------|----------------|----------------|
| Vencidos | 1.045 | 321 |
| mais de 180 dias | 95 | 0 |
| de 91 a 180 dias | 0 | 0 |
| até 90 dias | 950 | 321 |
| A vencer | 786.753 | 926.597 |
| até 60 dias | 653.920 | 768.652 |
| mais de 60 dias | 132.833 | 157.945 |
| Total | 787.798 | 926.918 |

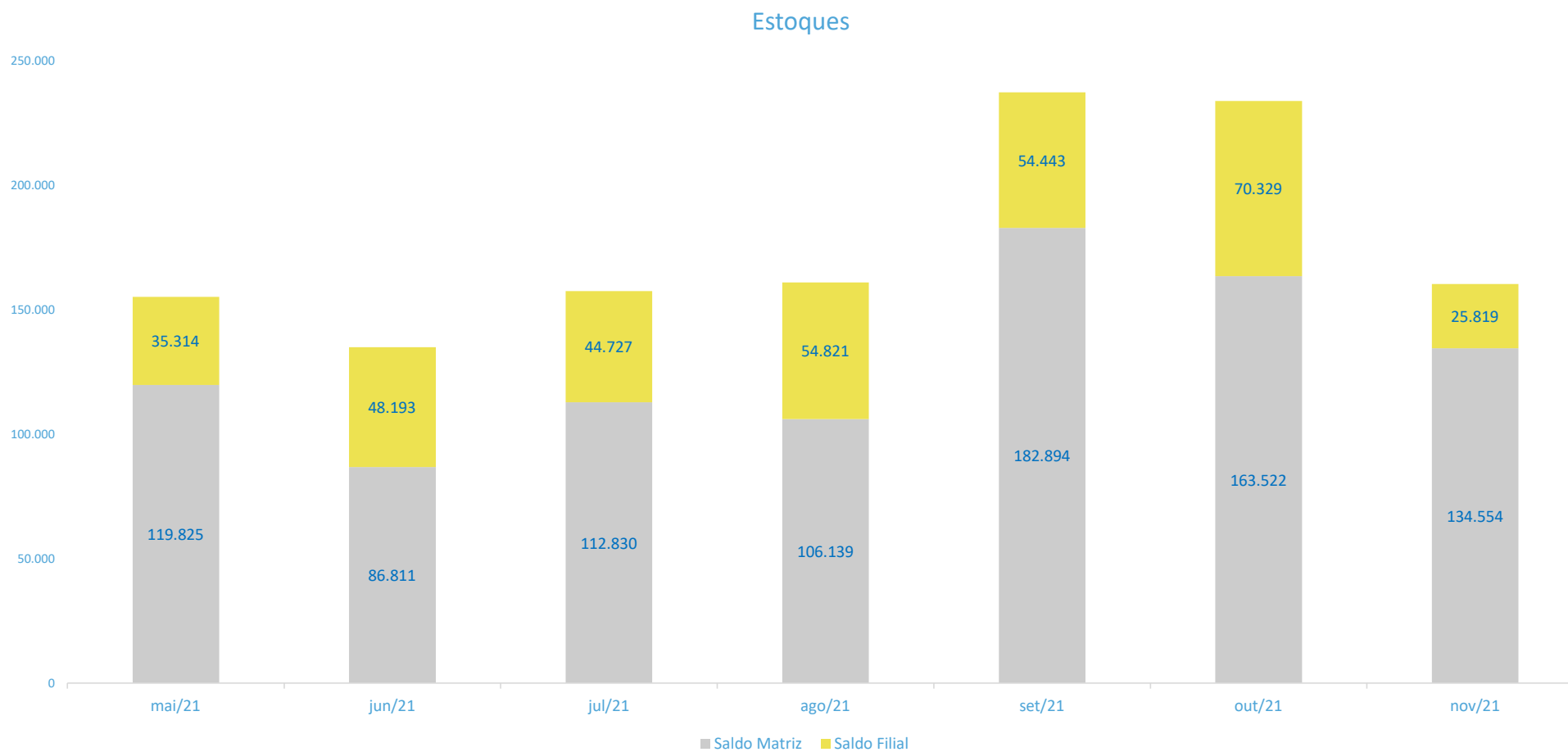
- Os valores a receber pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 69 convênios para o mês em análise. O maior valor do contas a receber de convênios no período foi para com o Cema, representando 15,5% do total do mês analisado.
- Neste mês em análise, a participação de recebíveis referente a valores de particulares, representou a segunda maior participação, com 14,5% do total do mês.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Estoques



Para o mês em análise, o total de estoques informado foi de R\$ 160,4 mil, sendo que a matriz representa 83,9% do total em estoque. Tal montante representa uma redução de 31,4% em relação ao mês anterior.

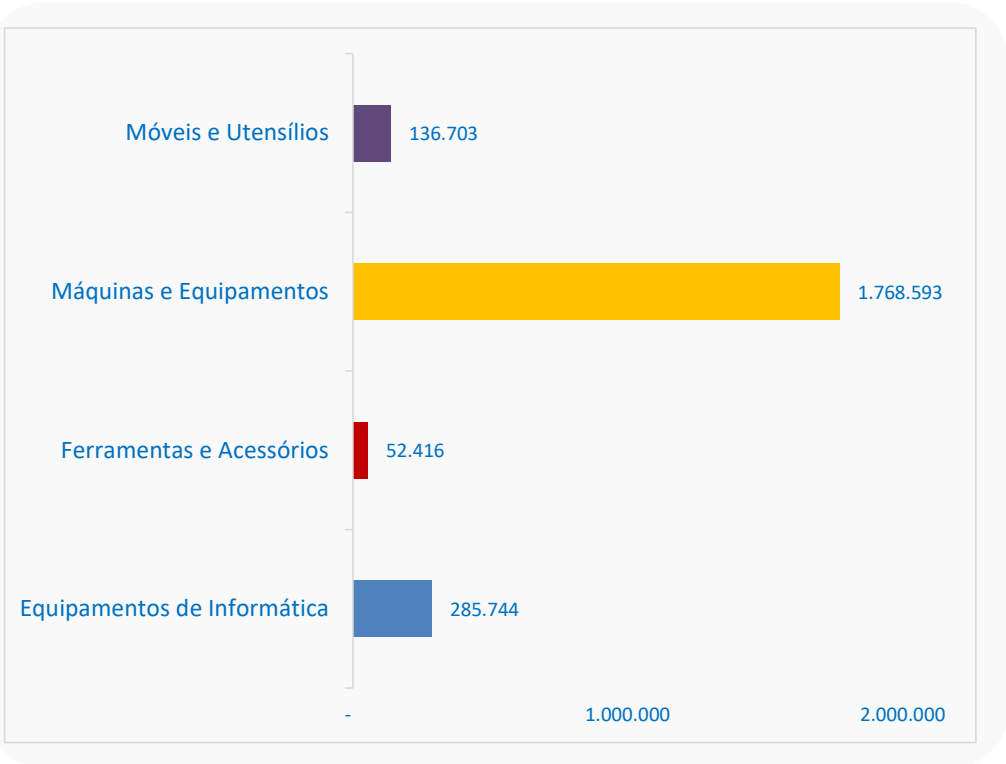




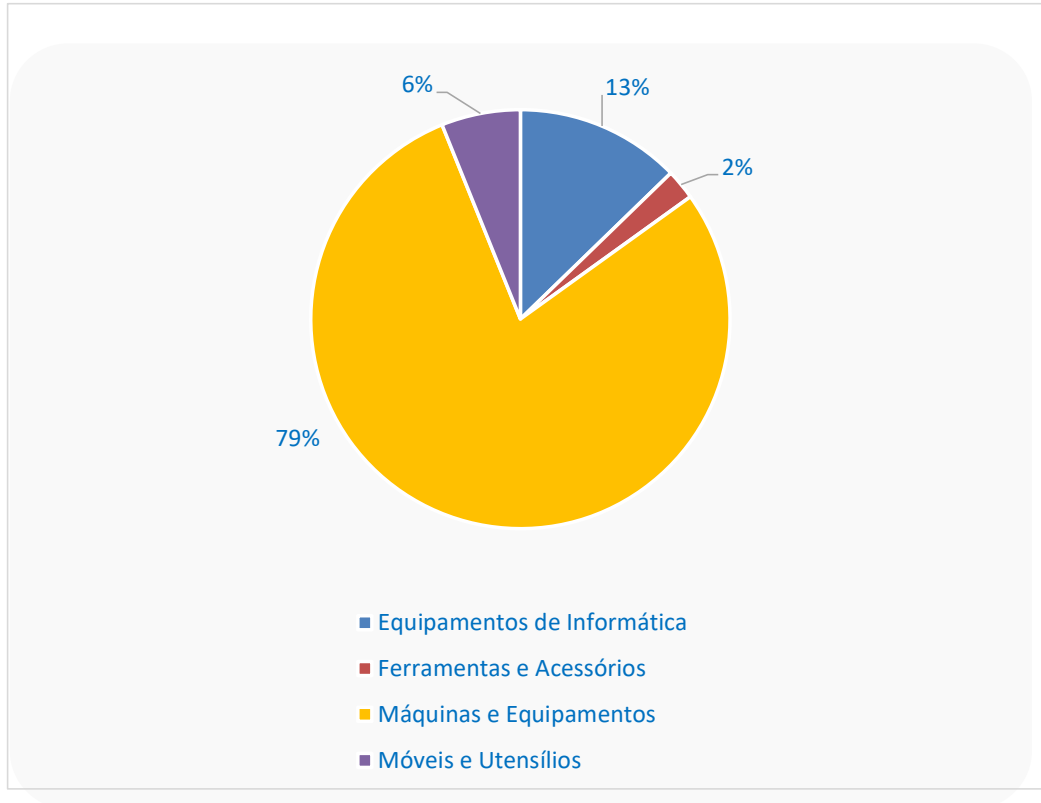
Imobilizado

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.

Imobilizado: valor por categoria



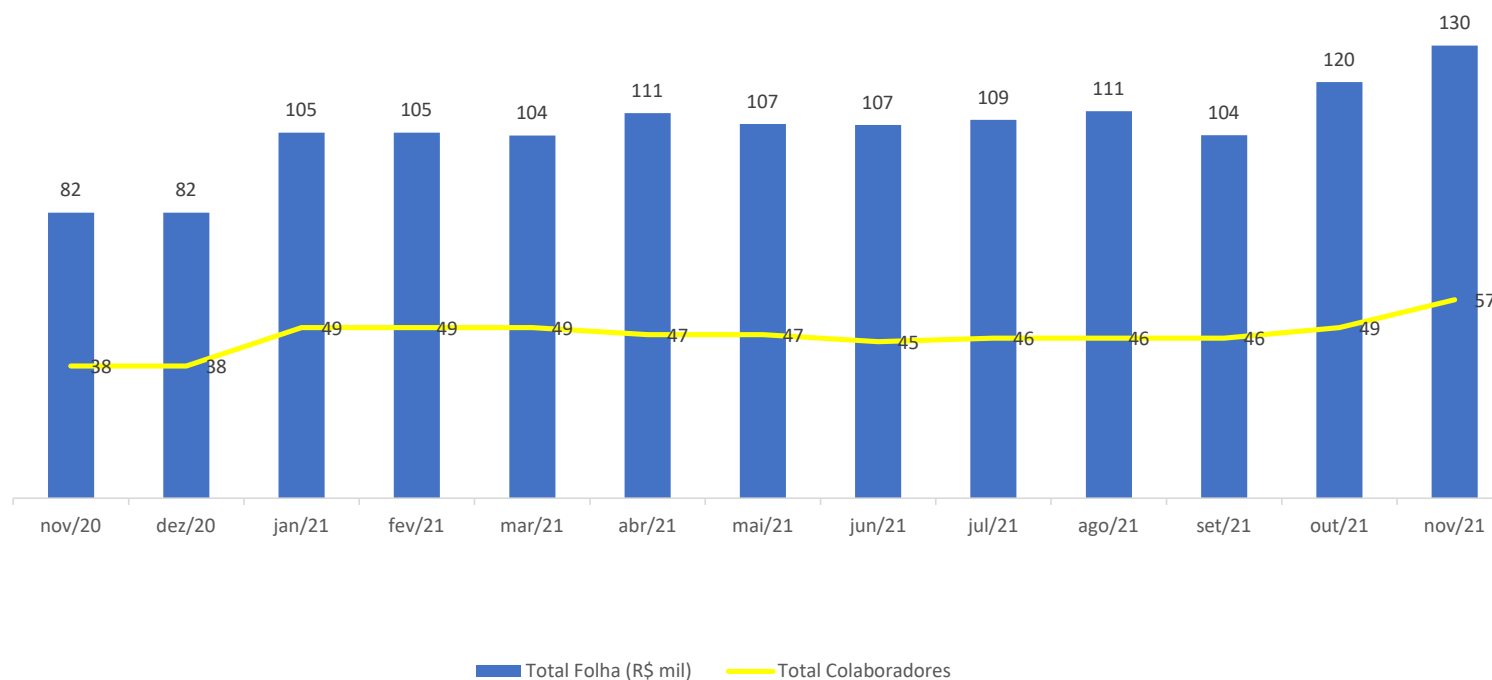
Imobilizado: % por categoria



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 57 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, apresentando uma variação de aumento no valor total de honorários de R\$ 3,1 mil, em relação ao mês anterior.
- A variação no valor total da folha, observada no gráfico, refere-se a admissão dos 8 novos funcionários na matriz-SP, 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 R\$ 25 mil, um aumento de 2,7% em relação ao mês anterior.

| DRE | out/21 | nov/21 | Variação (R\$) | Variação (%) |
|---|------------------|------------------|------------------|----------------|
| Receita Bruta de Vendas e Serviços | 941.699 | 966.721 | 25.022 | 2,7% |
| (-) Impostos Incid S/ Serviços | (41.854) | (43.376) | (1.522) | 3,6% |
| RECEITA LIQUIDA | 899.845 | 923.346 | 23.500 | 2,6% |
| (-) Custos Serviços Prestados | (278.296) | (430.072) | (151.776) | 54,5% |
| (=) LUCRO BRUTO | 621.550 | 493.274 | (128.276) | -20,6% |
| Magem Bruta | 69,1% | 53,4% | | |
| Despesas Operacionais | (397.711) | (504.943) | (107.232) | 27,0% |
| Despesas c/ Pessoal | (167.110) | (193.113) | (26.003) | 15,6% |
| Despesas Administrativas | (182.948) | (264.134) | (81.186) | 44,4% |
| Amortiz e Depreciação | (27.704) | (27.704) | - | 0,0% |
| Despesas Tributárias | (8.718) | (8.761) | (43) | 0,5% |
| Receitas não Operacionais | - | - | - | - |
| (=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT) | 223.838 | (11.670) | (235.508) | -105,2% |
| Magem EBIT | 25% | -1% | | |
| (-) Despesas Financeiras | (2.263) | (1.669) | 594 | -26,2% |
| (+) Receitas Financeiras | 1 | 7 | 6 | 430,4% |
| (=) RESULTADO ANTES DAS PROV TRIBUTÁRIAS | 221.577 | (13.332) | (234.909) | -106,0% |
| IRPJ/CSLL | - | - | - | - |
| LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCICIO | 221.577 | (13.332) | (234.909) | -106,0% |
| Magem de Lucro | 25% | -1% | | |

- No mês em análise, ocorreu um aumento de da receita bruta de 2,7% e um aumento de 54,5% no Custo dos serviços prestados, consequentemente a margem bruta apurada no mês foi menor em R\$ 128,3 mil, aumento de 20,6% em relação ao mês anterior.
- Quanto às Despesas operacionais, apresentam-se com um aumento de R\$ 107,2 mil, 27% maior em relação ao mês anterior. A linha de Despesas Operacionais que teve maior variação foi a de Despesas Administrativas, que apresentou o aumento de R\$ 81,2 mil e a linha de despesas c/pessoal que aumentou R\$ 26 mil.
- O mês em análise apresentou a DRE com prejuízo de R\$ 13,3 mil, devido ao aumento tanto nos custos de serviços prestados como em despesas Operacionais em realço ao mês ora analisado, reduzindo a margem líquida para negativa de 1%.
- 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.

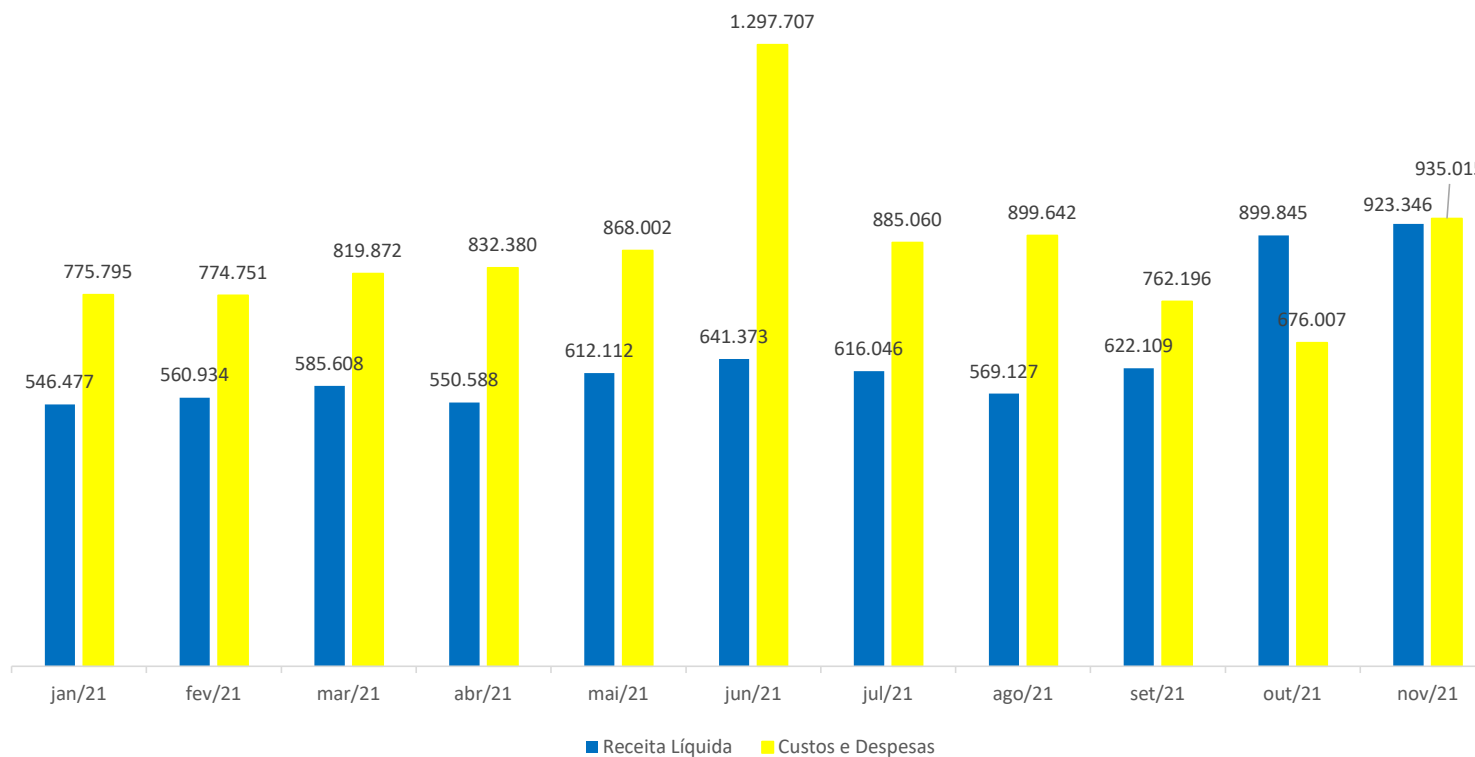
| Índices: | out/21 | nov/21 | Descrição |
|---|--------|--------|---|
| Liquidez | | | |
| Liquidez Geral: | 0,37 | 0,35 | Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações |
| Liquidez Corrente: | 0,51 | 0,49 | Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo |
| Solvência | | | |
| Índice de Endividamento | 150% | 154% | Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros |
| Cobertura de Juros | 99 | -7 | 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 | 0,05 | 0,00 | Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo |
| ROS - Retorno Sobre Vendas (Margem EBIT) | 25% | -1% | 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 maiores que a receita líquida em 12,6%. Observa-se que as receitas, desde outubro de 2020 e até setembro de 2021 vinham sendo inferiores aos custos e despesas, anteriormente ao pedido de recuperação judicial, exceção ocorrida no mês de outubro de 2021 quando as despesas se mostraram menores que a receita, entretanto, agora no mês ora analisado, as despesas voltaram a ser maiores as receitas.

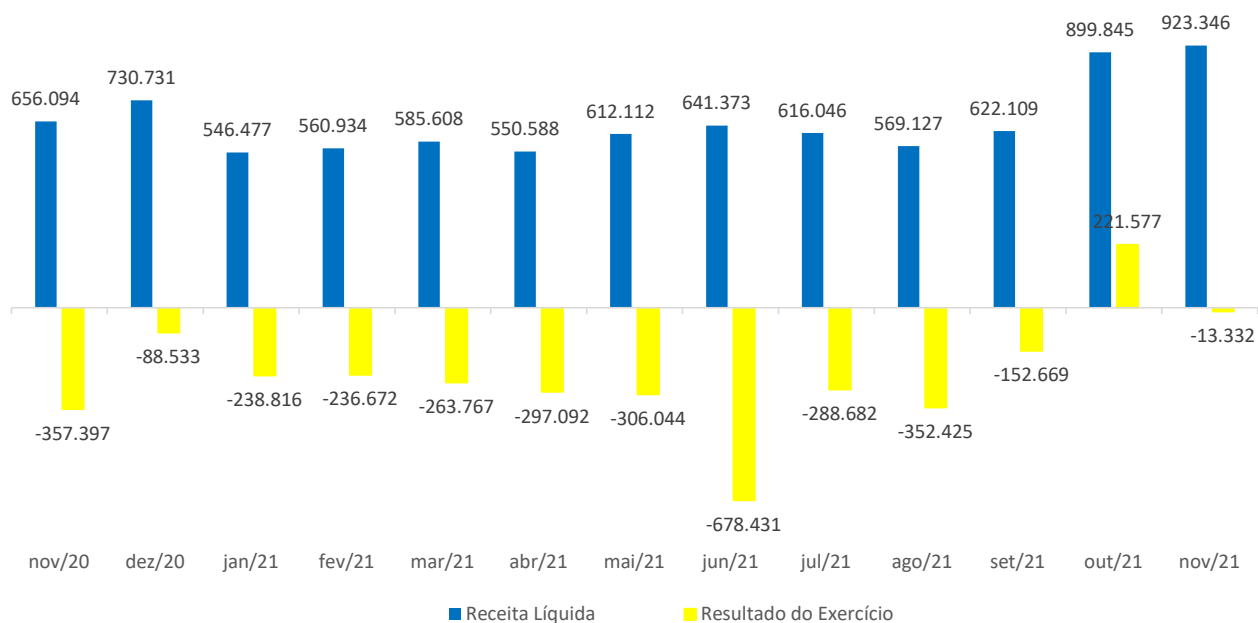


ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas x Resultado



No mês em análise, o resultado no período foi negativo de R\$ 13,3 mil. Ainda que a Receita Líquida tenha se apresentado como a maior desde novembro de 2020, observa-se que o resultado do período em análise, ainda permaneceu negativo.





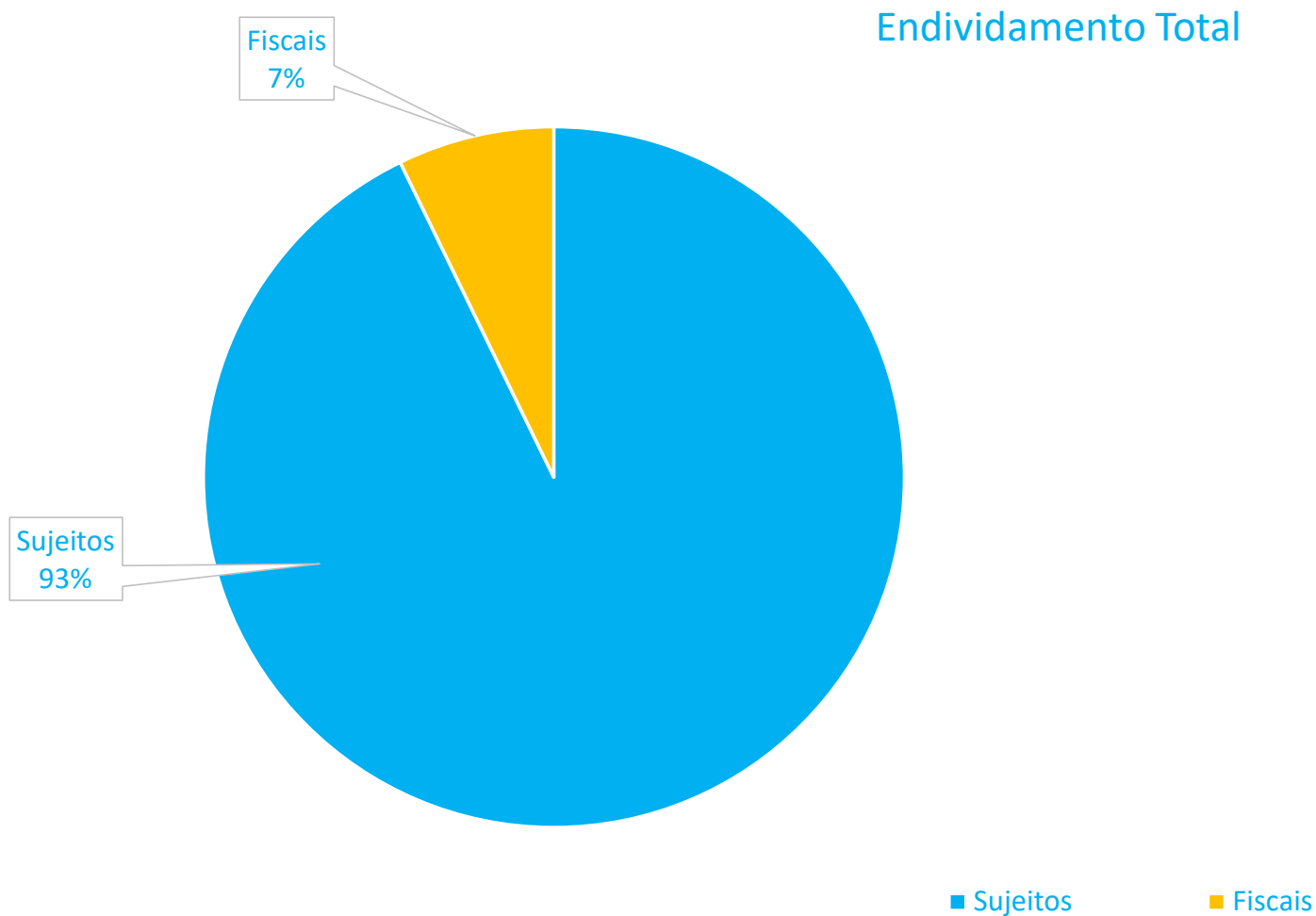
ENDIVIDAMENTO



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.

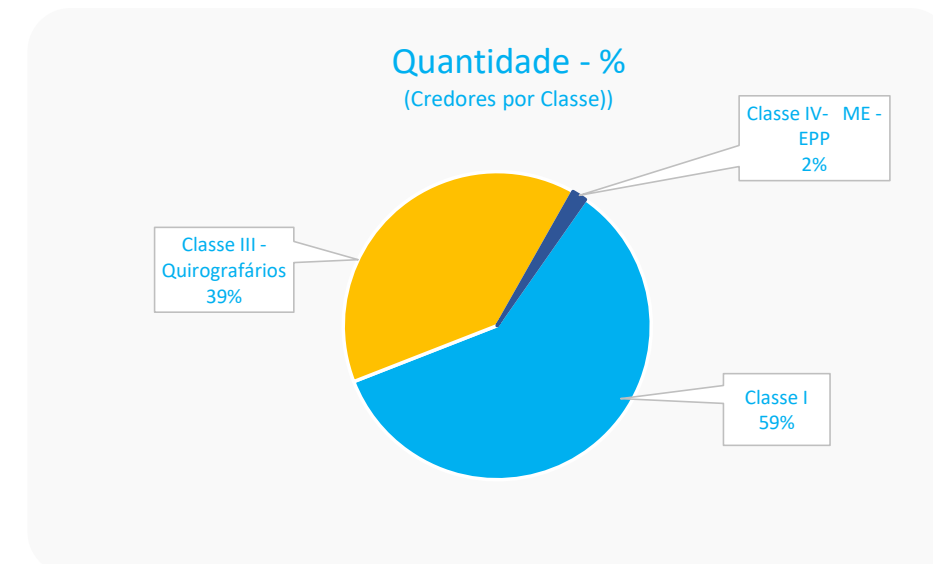
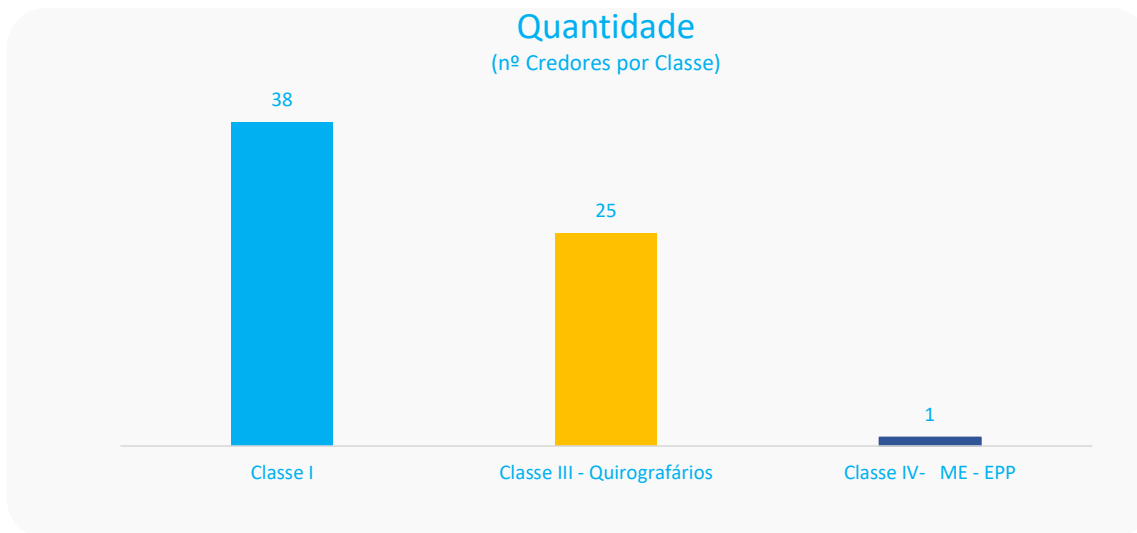
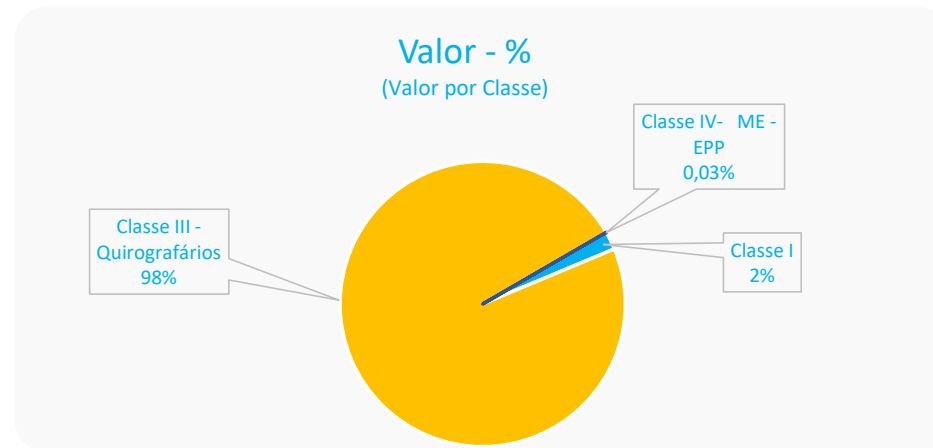
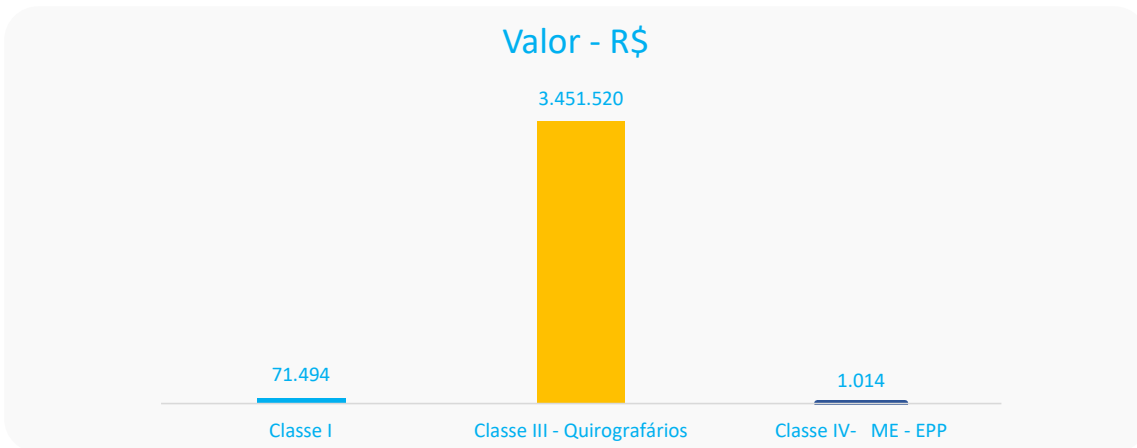


ENDIVIDAMENTO

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 | out/21 | nov/21 | Variação (R\$) | Variação (%) |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Saldo Inicial | 900.761 | 793.659 | (107.102) | -12% |
| Entradas | 788.585 | 844.088 | 55.503 | 7% |
| Convênios | 580.979 | 613.424 | 32.444 | 6% |
| Devolução R.J. Bancos | - | 773 | 773 | - |
| Projeto Itaú | - | 463 | 463 | - |
| Particular | 207.603 | 129.392 | (78.211) | -38% |
| Rend Aplic Aut | 3 | 3 | 1 | 30% |
| Titulo de Capitalização | - | 100.034 | 100.034 | - |
| Saídas | (866.662) | (999.484) | (132.822) | 15% |
| Impostos sobre Faturamento | (18.586) | (20.170) | (1.584) | 9% |
| COFINS Fat | (3.790) | (3.586) | 204 | -5% |
| ISS Fat | (13.975) | (15.807) | (1.832) | 13% |
| PIS Fat | (821) | (777) | 44 | -5% |
| Despesas Custos Diretos | (501.414) | (584.221) | (82.806) | 17% |
| Desp. Médicas | (106.181) | (113.736) | (7.555) | 7% |
| Desp. Serviços Terceiros | (34.447) | (37.293) | (2.846) | 8% |
| Laboratório | (251.070) | (281.499) | (30.429) | 12% |
| Desp. Material de Consumo | (34.144) | (69.234) | (35.090) | 103% |
| Desp. Operacional Manut. Equiptos | (34.607) | (39.189) | (4.582) | 13% |
| Impostos Diretos | (10.759) | (11.696) | (938) | 9% |
| Repasse Cema | - | (17.026) | (17.026) | - |
| Outros Repasses | (17.722) | (4.030) | 13.692 | -77% |
| Desp. Impressao | (12.484) | (10.517) | 1.968 | -16% |
| Despesas Custos Indiretos | (346.661) | (395.094) | (48.432) | 14% |
| Pessoal | (166.480) | (220.703) | (54.223) | 33% |
| Desp. Instalação | (16.400) | (32.586) | (16.186) | 99% |
| Telefonia e Internet | (11.504) | (11.569) | (65) | 1% |
| TI e Sistemas | (11.179) | (11.077) | 102 | -1% |
| Material Estoque | (28.519) | (23.367) | 5.152 | -18% |
| Manut. Instalações | (9.864) | (9.200) | 664 | -7% |
| Comercial/Mkt | (2.000) | (2.150) | (150) | 8% |
| Desp. Advocatícias | (7.621) | (21.115) | (13.494) | 177% |
| Qualidade | - | - | - | - |
| Impressão Indireta | (571) | (571) | - | 0% |
| Outros Serv. Terceiros | (23.945) | (24.020) | (75) | 0% |
| Aluguel Equipamentos | (5.869) | (5.273) | 596 | -10% |
| Outros Gastos | (5.213) | (7.739) | (2.526) | 48% |
| Impostos Indiretos | (3.412) | (3.792) | (379) | 11% |
| Devoluções | (189) | (840) | (651) | 344% |
| Retirada Sócios | (32.000) | - | 32.000 | -100% |
| Aluguel Clínica | (18.000) | (18.000) | - | 0% |
| Total Pós Despesas | (78.077) | (155.396) | (77.319) | 99% |
| Despesas Financeiras | (1.622) | (1.604) | 18 | -1% |
| Despesas Bancárias | (3) | (4) | (0) | 7% |
| Juros Empréstimo Caixa | (1.579) | (1.560) | 19 | -1% |
| Juros Limite Bancário | (40) | (40) | - | 0% |
| Total Pós Despesas Financeiras | (79.699) | (157.000) | (77.301) | 97% |
| Empréstimos | (28.261) | (31.029) | (2.767) | 10% |
| Parcelas Empréstimos Caixa | (589) | (589) | - | 0% |
| Parcelas Investimentos | (27.672) | (30.440) | (2.767) | 10% |
| Resultado Mensal | (107.960) | (188.029) | (80.068) | 74% |
| Saldo Final Acumulado | 793.659 | 606.202 | (187.458) | -24% |
| Conta Garantida | - | - | - | - |
| Saldo Bancário | 793.659 | 606.202 | (187.458) | -24% |

- No mês em análise houve uma redução de R\$ 107,1 mil no total de entradas em relação ao mês anterior.
- Ocorreu um aumento de 17%, R\$ 82,8 mil no total dos Custos diretos, em relação ao mês anterior. As variações nas despesas Custos Diretos de maior representatividade foram: aumento de R\$ 7,5 mil em despesas médicas, R\$ 30,4 mil com Laboratório, R\$ 35,1 mil em Desp. Material de Consumo, R\$ 4,6 mil em Desp. Operacional Manut. Equipamentos e R\$ 17 mil de Repasse Cema, e uma redução de Outros Repasses de R\$ 13,7 mil, todas as variações em relação ao mês anterior.
- Em Despesas Custos Indiretos, observa-se um aumento total de R\$ 48,4 mil, sendo as principais variações: aumentos de R\$ 54,2 mil em Pessoal, R\$ 16,2 mil em Desp. Instalação, R\$ 13,5 mil em Desp. Advocatícias, e as redução de R\$ 5,2 mil em Material de estoque, observa-se ainda a ausência de lançamento em retirada de Sócios, que representou redução de R\$ 32 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\$ 606 mil, ficando R\$ 187,5 mil abaixo do saldo bancário apresentado no mês anterior.
- No mês ora analisado, com valor consumido do saldo disponível em bancos de R\$ 187,52 mil, acumulando, desde o final de outubro de 2020, uma redução no valor total de R\$ 1,6 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 27/05/21 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

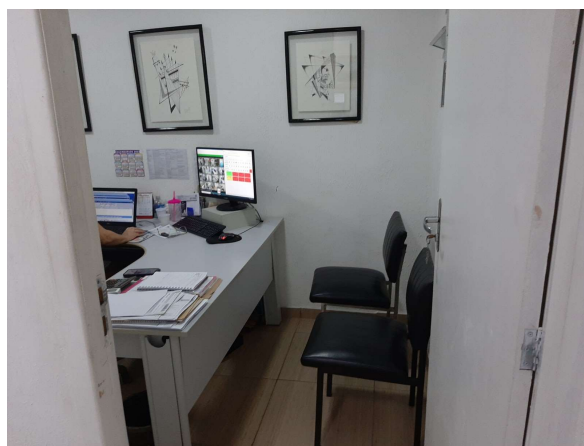
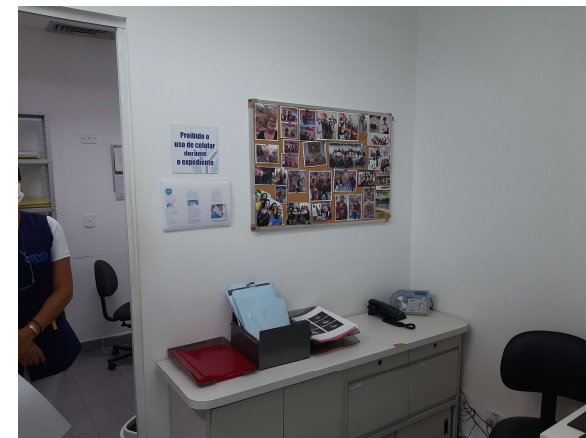
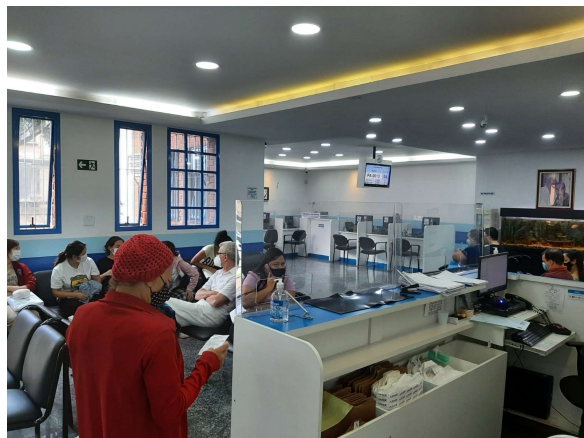
Remuneração do Administrador Judicial



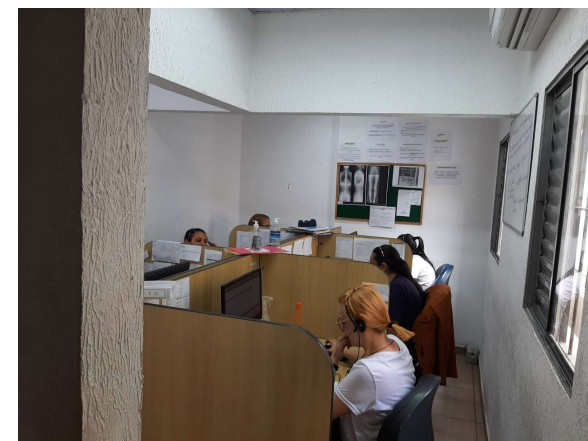
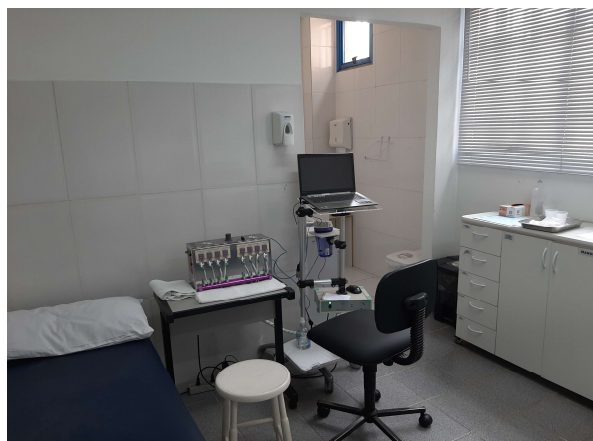
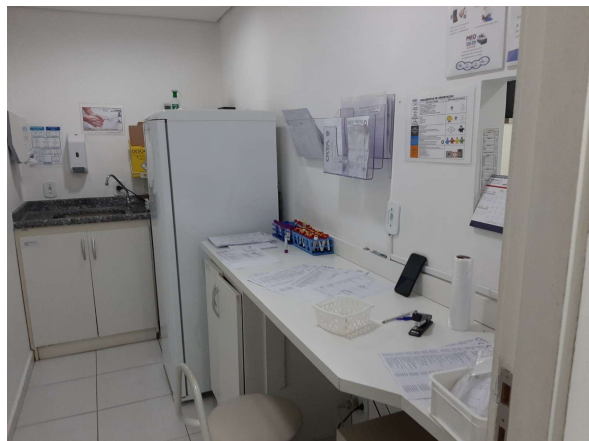
- Foi apresentada proposta de honorários pela Administradora Judicial às fls. 225/229. Em decisão de fls. 628/630, o MM. Juízo fixou os honorários em 4% do passivo, a serem adimplidos em parcelas de R\$ 5.500,00. Determinou, ainda, que as parcelas retroativas, desde a data da nomeação da Administradora 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 de fevereiro a janeiro 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 28/01/2022



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 |
| 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)