



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

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Exibição de relatórios – incidente processual n.º: 0043765-17.2020.8.26.0100

Processo principal n.º 1057433-38.2020.8.26.0100

EXCELIA CONSULTORIA LTDA. (“Excelia” ou “Administradora Judicial”), administradora judicial nomeada nos autos da Recuperação Judicial de **CRYA – CLÍNICA RADIOLÓGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA** (“Recuperanda” ou “Crya”), vem, respeitosamente à presença de Vossa Excelência, apresentar o Relatório Mensal de Atividades (RMA) da Recuperanda (**Doc.01**).

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

São Paulo, 31 de maio de 2023.

EXCELIA CONSULTORIA LTDA.

Administradora Judicial

Maria Isabel Fontana
OAB/SP 285.743

Rafael Valério Braga Martins
OAB/SP 369.320

Michelle Yukie Utsunomiya
OAB/SP 450.674



NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.

NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

CLÍNICA RADIOLÓGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.

Recuperação Judicial nº 1057433-38.2020.8.26.0100

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

Mês de referência: Março de 2023.

São Paulo, 31 de maio de 2023.

ÍNDICE

04

INTRODUÇÃO

05

EVENTOS RELEVANTES

08

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

13

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

22

ANÁLISES DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

28

ENDIVIDAMENTO

36

ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

38

ANEXOS

INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

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

Em decisão proferida em 01/02/2022, o MM. Juízo homologou o Plano de Recuperação Judicial apresentado às fls. 1457/1474, com ressalvas, e concedeu a Recuperação Judicial da Crya, com fundamento no art. 58, da Lei 11.101/2005.

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 empresa devedora, consistentes na análise dos documentos contábeis e financeiros da competência de **março de 2023** enviados pela Recuperanda, além dos contatos com assessores e visitas na sede da devedora, cumprindo informar que a última foi realizada em 05/05/2023.



EXCELIA

EVENTOS RELEVANTES



Eventos processuais:

- 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), decisão esta que foi publicada em 07/02/2021.
- Em **02/03/2023**, a Administradora Judicial (AJ) apresentou petição juntando relatório de habilitações e impugnações de crédito instauradas judicialmente, bem como Quadro Geral de Credores (QGC) atualizado de acordo com os incidentes julgados até aquele momento. Na oportunidade, a AJ destacou o momento processual em que a recuperação judicial se encontrava, especialmente quanto à ausência de trânsito em julgado dos recursos interpostos contra a decisão homologatória, ao final, requereu a fixação de honorários complementares em 1% do passivo (R\$35.487,44), haja vista a necessidade de manutenção do trabalho dispendido até o encerramento do feito.
- Em **20/03/2023**, a Recuperanda concordou com o pedido.
- Em **15/05/2023**, o Ministério Público requereu a intimação desta AJ quanto à possibilidade de pronto encerramento da fiscalização da recuperação judicial, uma vez que diante do lapso temporal decorrido, os recursos mencionados já haviam sido definitivamente julgados e desprovidos, o que indicaria a desnecessidade de continuidade da fiscalização e da complementação dos honorários da AJ.
- Em **16/05/2023**, a AJ destacou que a fiscalização deve ser mantida ao menos até o decurso do biênio legal (08/02/2024) mesmo com o trânsito em julgado dos recursos, sobretudo considerando as inconsistências apontadas no Relatório do Cumprimento do Plano de Recuperação Judicial juntado nos autos do incidente n.º 0043765-17.2020.8.26.0100, os quais estavam pendentes de esclarecimentos pela Recuperanda.
- Em **25/05/2023**, o MM. Juízo intimou credores interessados e a Recuperanda para se manifestarem acerca da proposta de encerramento instada pelo Ministério Público.

Da reunião periódica:

Em 26/04/2023, a Administração Judicial teve uma reunião on-line com os representantes da Recuperanda. Durante a reunião, foram feitos questionamentos acerca da operação, das despesas correntes e sobre os pagamentos do plano de recuperação judicial.

Na diligência mensal realizada pela AJ em 05/05/2023, a clínica estava atendendo de forma habitual.

Não havia nenhum funcionário afastado e parte dos funcionários da área administrativa continuam trabalhando em sistema híbrido ou home office.

Com relação a nova Unidade de Ilha Bela, permanece aguardando a autorização da vigilância sanitária para iniciar a operação, entretanto a gestão da Recuperanda já identifica que a unidade terá baixas chances de obter o aval para funcionamento.

Da análise dos demonstrativos contábeis da competência do mês de março/2023:

- Com o aumento do faturamento no mês de março, a Recuperanda atingiu um resultado líquido positivo em R\$ 18 mil (lucro), contudo evidenciando piora com relação ao mês anterior, tendo em vista a redução do lucro em 59%.
- O Ativo total da Recuperanda expôs um incremento de 1,3%, justificado principalmente pelo aumento no saldo a receber de clientes e, ao final do mês, o Ativo circulante representava 64% do Ativo total.
- Os Passivos apresentaram brando aumento (evidenciando incremento da dívida de curto prazo), justificada, principalmente, por aumentos nos fornecedores e nos impostos a recolher. Ao final do mês, o Passivo Circulante representava R\$ 4,36 Milhões, valor superior ao Passivo Total, devido aos resultados negativos do Patrimônio Líquido.
- No quesito fluxo de Caixa, a competência de março/23 encerrou com uma perda de R\$ 104 mil, tendo em vista que a entrada de recursos foi inferior à saída de recursos, destinado para pagamento de suas obrigações.
- Acerca da situação de curto prazo, os ativos da Recuperanda estão valorados em R\$ 2,62 Milhões, ao passo que os Passivos Circulantes estão valorados em R\$ 4,36 Milhões, indicando grande desequilíbrio entre as duas vertentes, bem como a necessidade de capital de giro, natural dado que a Crya está em processo de Recuperação Judicial e que seus créditos de curto prazo são compostos também por dívidas já vencidas e renovadas.

Foi identificado através dos documentos disponibilizados pela Recuperanda, que os saldos iniciais apresentados para o mês de março estão divergentes do saldo final dos demonstrativos de fevereiro, indicando que a Recuperanda efetuou ajustes nas contas após o envio a esta AJ, devendo a Recuperanda encaminhar os documentos atualizados para reporte dos valores corretos do mês de fevereiro.



VISÃO GERAL DA 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

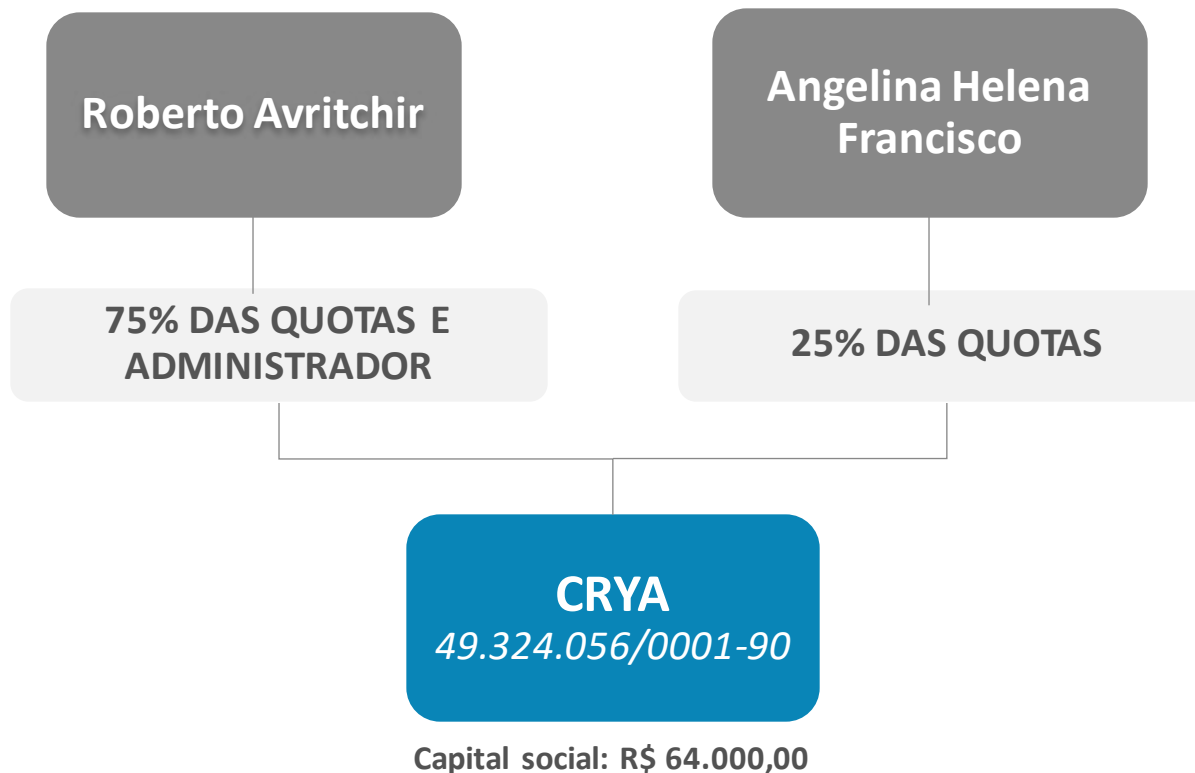
Oferecer aos seus clientes atendimento humanizado, com credibilidade, através da excelência no diagnóstico

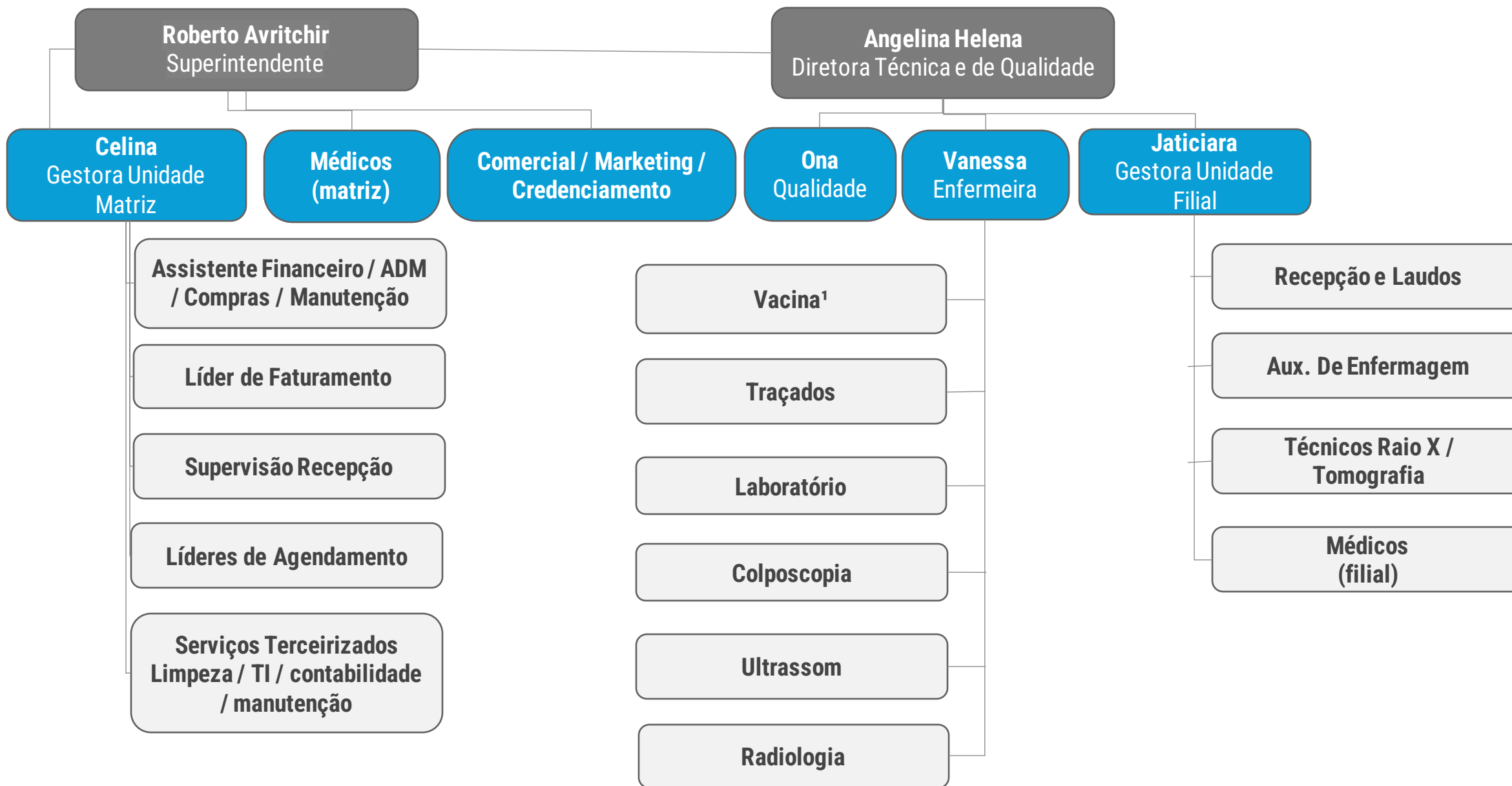
VISÃO

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





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.

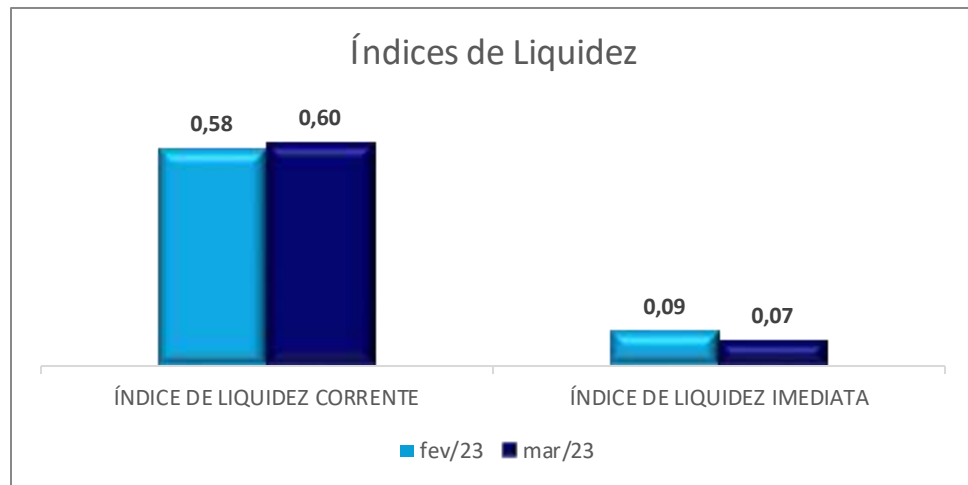
Com a crise decorrente do COVID-19, houve uma queda de 68,39% na média mensal de faturamento. Dessa maneira, diante da sucessão de resultados negativos e importante queda de faturamento, a Recuperanda não consegue mais captar recursos para manter sua operação.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS



Os índices de avaliação contábil são ferramentas imprescindíveis, auxiliando a gestão da sociedade empresária sobre quais os métodos e estratégias devem ser adotados para um desenvolvimento financeiro-econômico eficiente.

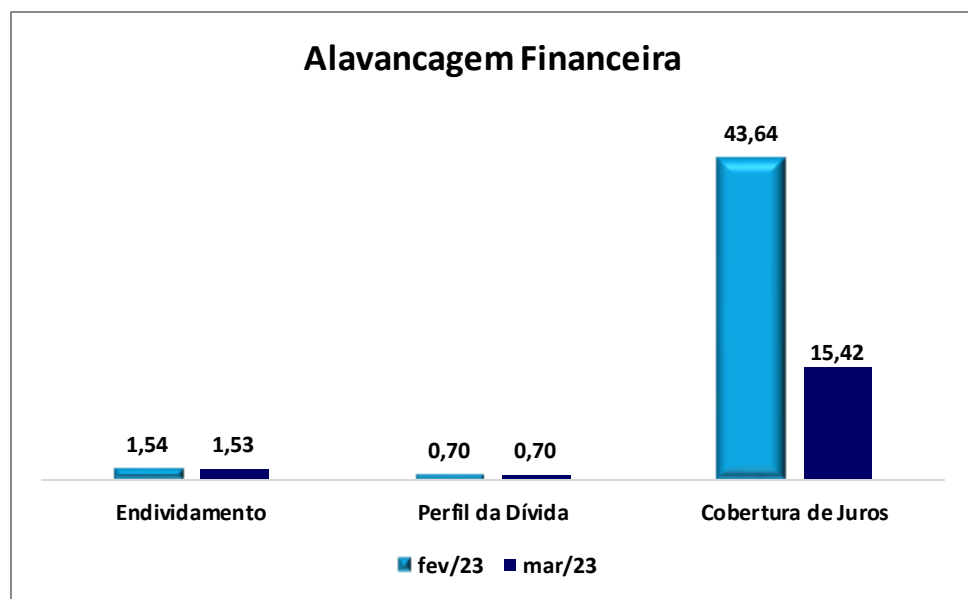


Liquidez Corrente

Avalia a capacidade de pagamentos da Sociedade empresária, por meio de seus Ativos e Passivos de curto prazo. Isso posto, ao analisar o referido índice, conclui-se que a Recuperanda apresentou um índice de liquidez insuficiente, visto que, para cada R\$ 1,00 de dívida, a capacidade de pagamento era de R\$ 0,60 em março.

Liquidez Imediata

Este índice demonstra a capacidade imediata de pagamento, com o valor de disponível (caixa/bancos) que a Recuperanda possui, frente às suas dívidas de curto prazo. Do exposto, concluiu-se que ao considerar o saldo do disponível em relação ao seu endividamento a curto prazo, a Devedora não dispunha de disponibilidades suficientes para liquidar seu passivo, uma vez que para cada R\$ 1,00 de dívida sua capacidade de pagamento era de R\$ 0,07.



Endividamento

Indica o percentual dos ativos em relação aos passivos, que no caso em tela demonstra que os passivos são maiores que os ativos de curto prazo. Indicando que no momento atual, a Recuperanda não dispõe de ativos circulantes para liquidação do seu passivo de curto e longo prazos.

Perfil da Dívida

Demonstra o percentual das obrigações de curto prazo em relação a dívida total da Entidade. Deste modo, o índice indica que do total das dívidas, 70% são de curto prazo.

Cobertura de Juros

Indica o percentual que as despesas financeiras representam do lucro operacional. Pode-se notar que, devido ao lucro operacional da competência (valor positivo), a Recuperanda evidenciou um índice positivo. Entretanto, houve um resultado financeiro negativo, dado que as receitas financeiras advindas de descontos foram inferiores aos encargos financeiros do período.

De acordo com as normas técnicas contábeis (CPC 00), Ativo é um recurso econômico presente controlado pela entidade como resultado de eventos passados, do qual se espera que fluam benefícios econômicos futuros.

BALANCETE	fev/23		mar/23		Variação	
					%	R\$
ATIVO	404.025	299.340	-25,9%	-	104.685	
DISPONÍVEL	404.025	299.340	-25,9%	-	104.685	
CAIXA	10	131	1210,0%		121	
BANCOS CONTA MOVIMENTO	100.160	63.921	-36,2%	-	36.238	
APLICAÇÕES FINANCEIRAS	303.856	235.288	-22,6%	-	68.568	
CONTAS A RECEBER	333.465	531.047	59,3%		197.582	
CLIENTES	333.465	531.047	59,3%		197.582	
OUTROS CRÉDITOS	1.795.420	1.790.011	-0,3%	-	5.409	
ADIANTAMENTOS	891.987	864.383	-3,1%	-	27.604	
IMPOSTOS A COMPENSAR / RECUPERAR	903.433	925.628	2,5%		22.195	
ATIVO CIRCULANTE	2.532.910	2.620.398	3,5%		87.487	
ATIVO IMOBILIZADO	1.474.830	1.441.620	-2,3%	-	33.210	
IMOBILIZADO	3.969.519	3.970.541	0,0%		1.022	
(-) DEPREC/AMORTIZACAO ACUMULADA	- 2.494.688	- 2.528.920	1,4%		34.232	
INTANGÍVEL	9.441	7.595	-19,6%	-	1.846	
BENS INTANGÍVEIS	118.174	118.174	0,0%		-	
(-) AMORTIZAÇÃO	- 108.732	- 110.578	1,7%		1.846	
ATIVO NÃO CIRCULANTE	1.474.830	1.449.216	-1,7%	-	25.615	
ATIVO TOTAL	4.017.182	4.069.613	1,3%		52.431	

A seguir, apresentamos a análise detalhada das rubricas e suas variações, no período de fevereiro/23 até março/23, sendo que as rubricas de maior representatividade estão destacadas no quadro.

- Disponibilidades:** representa os recursos financeiros disponíveis para pagamento de suas obrigações a curto prazo. No mês de março/2023, observou-se decréscimo de 25,9%, tendo em vista a queda de 22,6% na conta de “aplicações financeiras”, fato verificado pelo fato de os resgates terem superado as aplicações em R\$ 68 mil. Em suma, tal redução leva em consideração o decréscimo de R\$ 36,2 mil em contas movimento, tendo em vista os pagamentos de despesas correntes da Empresa, como água, energia, aluguel, despesas administrativas, salários, encargos sociais, impostos e taxas e fornecedores, concomitantemente com uma redução de R\$ 68,5 mil em aplicações financeiras.
- Contas a receber:** composto pelos valores de vendas a prazo, apresentou aumento de 60% no período, indicando que a Recuperanda prestou, em março, serviços no montante de R\$ 998 mil e recebeu R\$ 801 mil de seus clientes. Após esclarecimentos da Recuperanda, entende-se que os recebimentos não são apenas referentes aos serviços prestados em março, havendo recebimentos de competências passadas. Além disso, os valores das rubricas adiantamentos a fornecedores e sócios também compõem o grupo de recebíveis, sendo R\$ 213 mil relativos aos valores adiantados aos fornecedores e R\$ 650 mil relativos aos adiantamentos aos sócios, que no mês em questão registrou aumento de R\$ 10 mil, de adiantamentos de dividendo ao sócio.
- Impostos a Recuperar:** se referem aos tributos que poderão ser compensados ao abatê-los dos impostos sobre os serviços tomados ou sobre seu faturamento. No mês em referência, demonstrou aumento de R\$ 22,2 mil. Os aumentos foram nas contas de imposto de renda retido a compensar (R\$ 13,3 mil) e CSLL a compensar (R\$ 8,9 mil), pelo reconhecimento de novos valores a compensar.
- Ativos não circulantes:** Os ativos não circulantes da Recuperanda apresentaram queda no montante de R\$ 35 mil, decorrente da depreciação do imobilizado (R\$ 34,2 mil) e da amortização do intangível (R\$ 1,8 mil), acrescidos de R\$ 1 mil em cotas de consórcio, que aumentaram o não circulante.

De modo geral, o Ativo da Recuperanda apresentou incrementos de 1,3% (saldo final de R\$ 4.069.613), quando comparado ao mês de fevereiro/23. O aumento decorreu, em suma, do aumento nas contas a receber de clientes e do aumento em impostos a compensar.

De acordo com as normas técnicas contábeis (CPC 00), Passivo é uma obrigação atual da Entidade como resultado de eventos já ocorridos, cuja liquidação se espera que resulte na saída de recursos financeiros.

PASSIVO	fev/23	mar/23	%	R\$
OBRIGAÇÕES A CURTO PRAZO	2.941.445	2.983.030	1,4%	41.586
FORNECEDORES	2.046.295	2.079.619	1,6%	33.324
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	425.166	405.026	-4,7%	- 20.140
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	268.631	297.420	10,7%	28.789
CONTAS A PAGAR	93.249	93.249	0,0%	-
CONTAS CORRENTES	108.104	107.715	-0,4%	- 388
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.069.431	1.066.222	-0,3%	- 3.209
EMPRÉSTIMOS CAPITAL GIRO NACIONAL	1.069.431	1.066.222	-0,3%	- 3.209
CARTÕES DE CRÉDITO	-	-	0,0%	-
PROVISÕES TRABALHISTAS / ENCARGOS	301.904	314.526	4,2%	12.622
PROVISÕES TRABALHISTAS	301.904	314.526	4,2%	12.622
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	6.829	6.123	-10,3%	- 706
PARCELAMENTOS	6.829	6.123	-10,3%	- 706
PASSIVO CIRCULANTE	4.335.521	4.369.902	0,8%	34.381
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.749.015	1.749.015	0,0%	-
EMPRÉSTIMOS ELP	1.749.015	1.749.015	0,0%	-
PROVISÕES DIVERSAS	52.524	52.524	0,0%	-
PROVISÕES	52.524	52.524	0,0%	-
PARCELAMENTO N PREV nº 00	67.392	67.392	0,0%	-
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	1.868.931	1.868.931	0,0%	-
CAPITAL SOCIAL	64.000	64.000	0,0%	-
CAPITAL SOCIAL	64.000	64.000	0,0%	-
RESEVAS	9.782	9.782	0,0%	-
RESERVAS DE LUCRO	9.782	9.782	0,0%	-
RESULTADO ACUMULADO	- 2.303.702	- 2.303.702	0,0%	-
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	- 2.303.702	- 2.303.702	0,0%	-
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	- 2.229.920	- 2.229.920	0,0%	-
TOTAL	3.974.532	4.008.913	0,9%	34.381

O Passivo da Recuperanda no mês de fevereiro/23, apresentou aumento em torno de R\$ 34 mil, apresentando saldo final de R\$ 4 milhões, justificado pelo reconhecimento de novas obrigações com fornecedores, impostos e provisões trabalhistas..

☐ **Fornecedores:** no mês de março/23, houve aumento do saldo em R\$ 33,3 mil, totalizando em pouco menos de R\$ 2,1 milhões ao final do período, em virtude de os pagamentos, o qual somou R\$ 495 mil, bem como os descontos contabilizados, serem inferiores aos valores de aquisição de produtos com fornecedores. Destaca-se que o saldo dos fornecedores corresponderam a 47,5% do passivo circulante, sendo que ao final da competência, a Recuperanda guardava saldos a pagar para 200 fornecedores.

☐ **Obrigações Sociais:** trata-se de grupo específico que compõe as dívidas perante os colaboradores da Recuperanda, além dos encargos sociais. Em março/23, foram contabilizados R\$ 330 mil em pagamentos/descontos (reduzindo o passivo), ao passo que foram reconhecidos R\$ 308 mil em aumentos de saldos devidos. Através da análise do demonstrativo contábil, foi identificado que a Recuperanda aumentou o saldo de salários a pagar em R\$ 2,6 mil e IRRF a recolher em R\$ 1,8 mil. Entretanto, foram reduzidos os montantes de férias a pagar (R\$ 3,3 mil), pró-labore a pagar (R\$ 22,2 mil) e INSS a recolher (R\$ 1,9 mil).

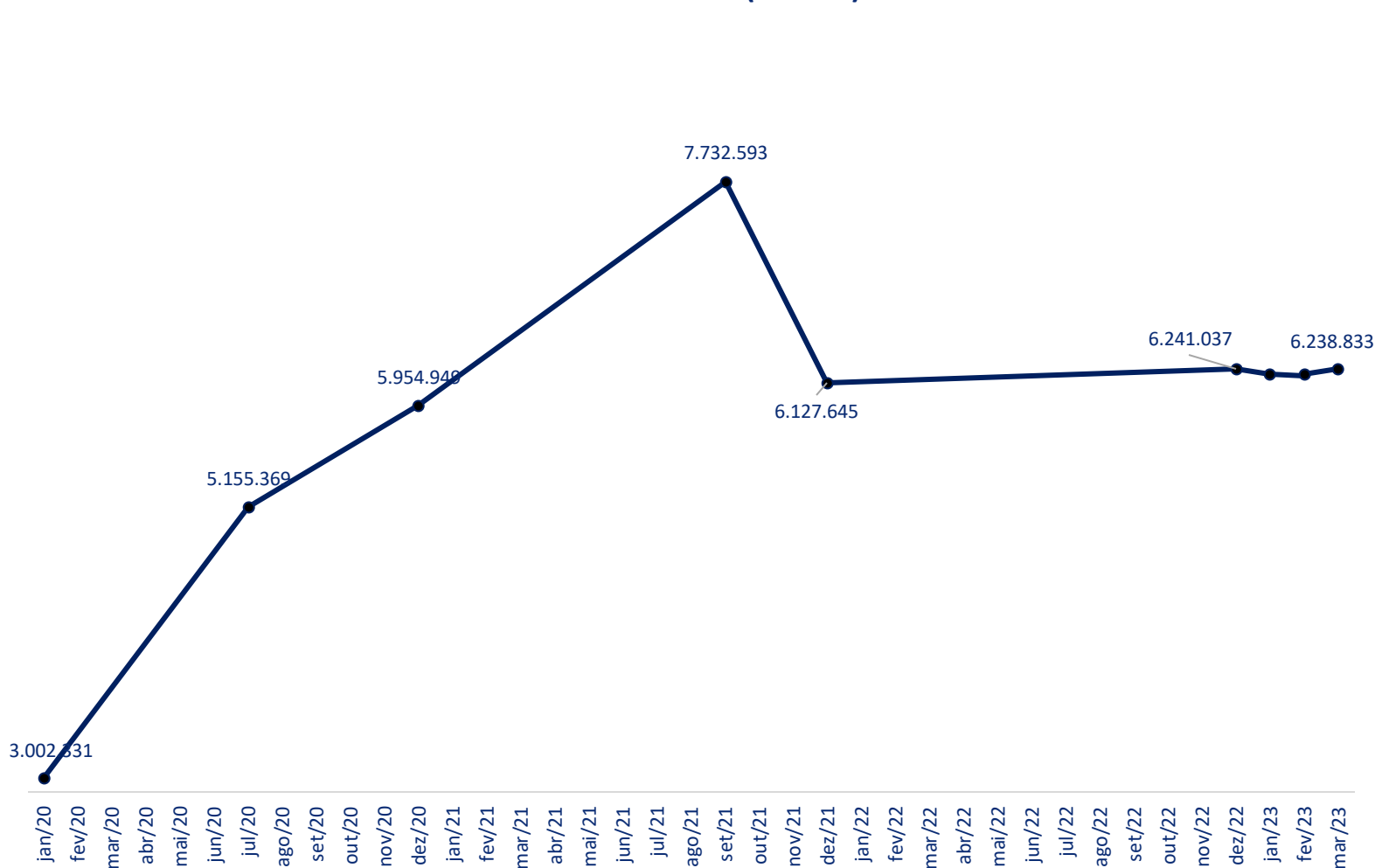
☐ **Empréstimos e Financiamentos:** com o saldo total de pouco mais do que R\$ 2,8 milhões, sendo R\$ 1,06 milhões registrados no passivo a curto prazo (que apresentou branda redução de R\$ 3,2 mil) e R\$ 1,7 milhões no passivo a longo prazo. Os saldos apresentaram estabilidade durante a competência, o que significa que a Recuperanda não aumentou e nem reduziu suas obrigações com esse grupo de terceiros de forma significativa.

☐ **Provisões Trabalhistas/Encargos:** demonstrou 4,2% de aumento. Tais obrigações, correspondem às obrigações perante os colaboradores referentes às despesas com “férias”, “13º salário” e seus respectivos encargos, provisionadas para quitação no próprio exercício ou exercício subsequente. Dessa maneira, no mês em análise, a Recuperanda se apropriou de R\$ 3,7 mil (em provisões de férias) e aumentou em R\$ 16,4 mil os provisionamentos referentes aos 13º Salários (dado que 3/12 do ano já transcorreu).

Com o encerramento do exercício, observa-se que os valores do Ativo e do Passivo ainda se mostram divergentes em mesmo montante que o resultado acumulado do ano, que foi de R\$ 60,7 mil. Ativo = R\$ 4.069.613 | Passivo = R\$ 4.008.913, tendo em vista que o encerramento do exercício ainda não ocorreu.

Buscando entender como se deu a evolução do Passivo da Recuperanda, foi exposto abaixo um gráfico da evolução do passivo, desconsiderando o patrimônio líquido, ou seja, apenas a soma do Passivo Circulante e do Passivo Não Circulante ao longo do tempo, começando em janeiro de 2020.

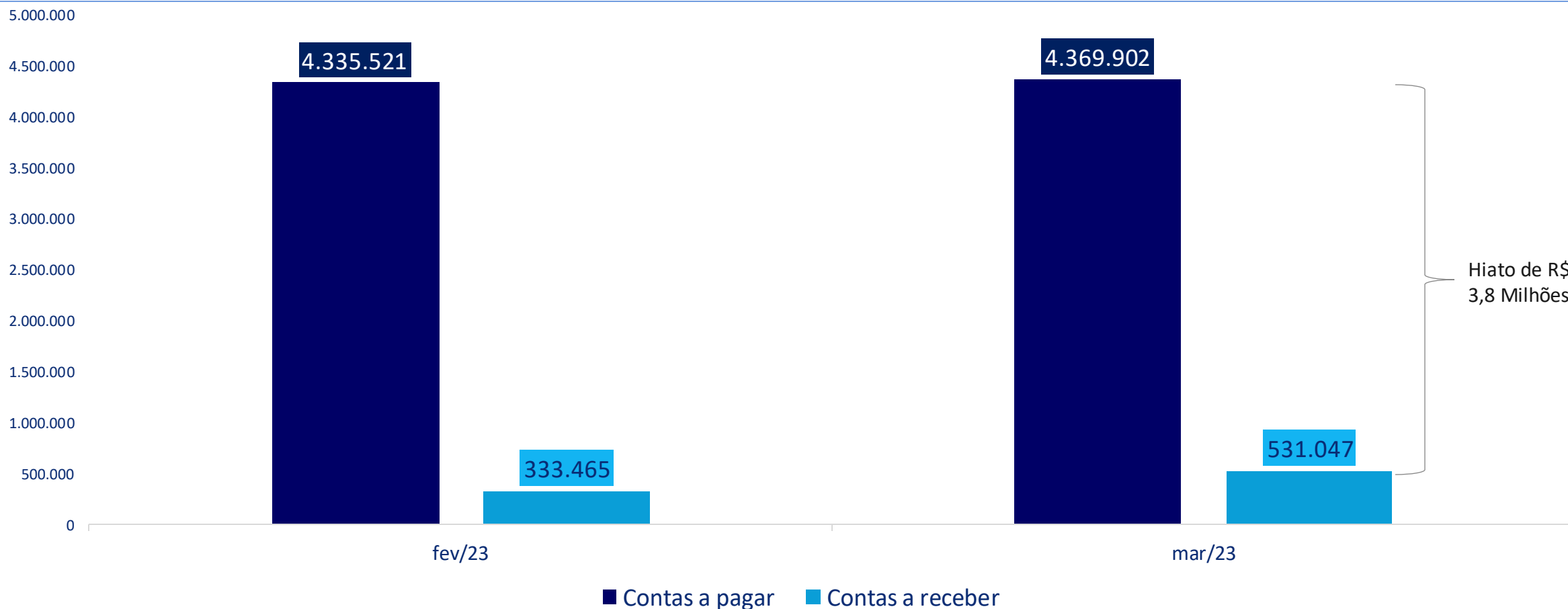
Total do Passivo (Sem PL)



- ❑ Em janeiro de 2020, começo da série histórica, o Passivo Total da Recuperanda apresentou seu valor mínimo de R\$ 3 milhões.
- ❑ O início do processo de recuperação judicial se deu em julho de 2020, período no qual o passivo total atingiu R\$ 5,1 milhões.
- ❑ Nota-se que o ponto de máximo da série ocorreu em setembro de 2021, quando a Recuperanda obteve o montante de passivos totais de R\$ 7,7 milhões.
- ❑ Houve maior estabilidade ao longo do último ano fiscal, com a Recuperanda encerrando 2022 com R\$ 6,3 milhões de passivos totais.
- ❑ Para março de 2023, o total dos passivos expôs o montante de R\$ 6,238 Milhões, indicando a evolução de 21% do passivo, em relação ao período do pedido de recuperação judicial.

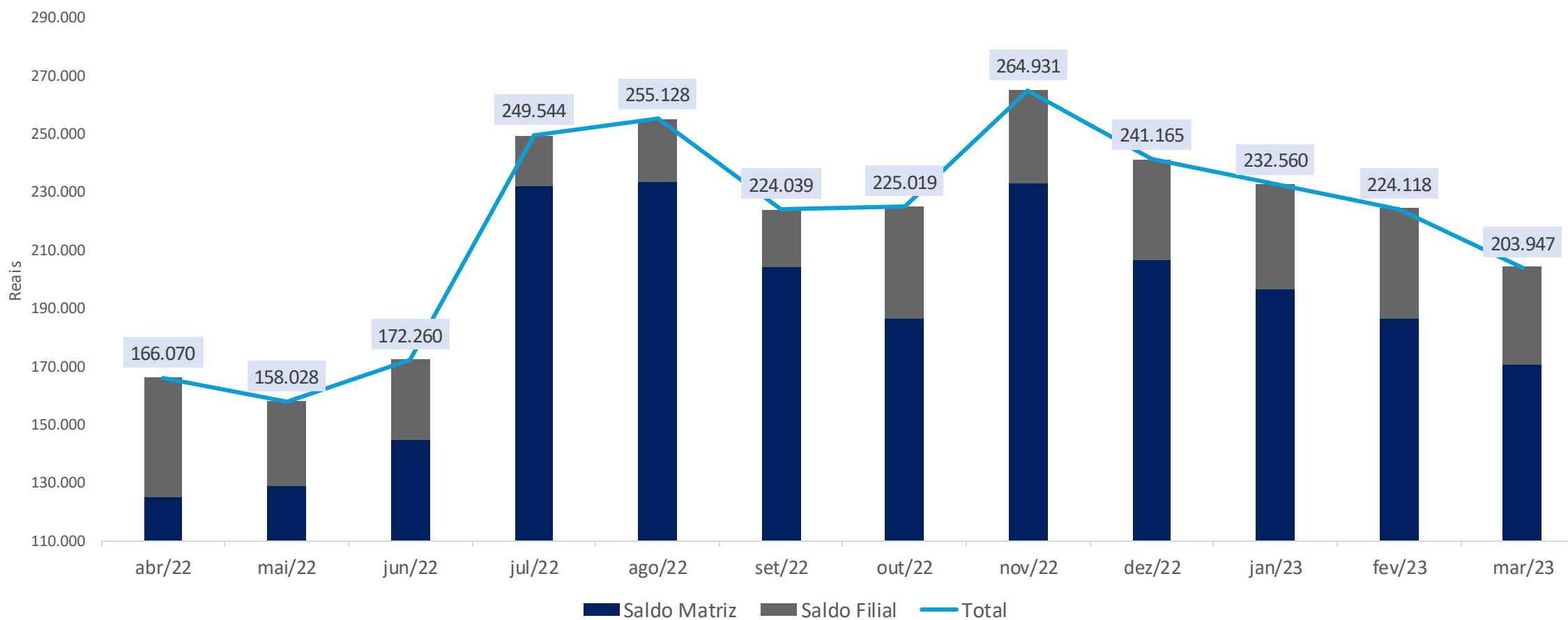
Contas a Pagar

Entre as competências de fevereiro/23 e março/23, o saldo de contas a pagar expôs aumento de R\$ 34,4 mil, demonstrando o saldo em contas a pagar de mais de R\$ 4,36 milhões. As contas a receber verificaram aumento de R\$ 197,5 mil, pois houve menos recebimento de serviços já prestados do que aumento de direitos de recebimentos por serviços prestados no mês em questão. Ambas contas, possuem relação com a operação da empresa. No caso, “contas a receber” expõe os valores a serem recebidos de clientes por serviços já prestados, enquanto “Contas a pagar” corresponde às obrigações de curto prazo da Recuperanda, bem como os pagamentos já firmados para serem efetuados futuramente, mas que está considerando o saldo de fornecedores a pagar. Destaca-se que, para a competência de março/23, o hiato entre as contas era de R\$ 3,8 milhões em contas a pagar, indicando o desequilíbrio entre as obrigações a pagar e os recebíveis de curto prazo, devendo a Recuperanda adotar estratégias para reverter este cenário.

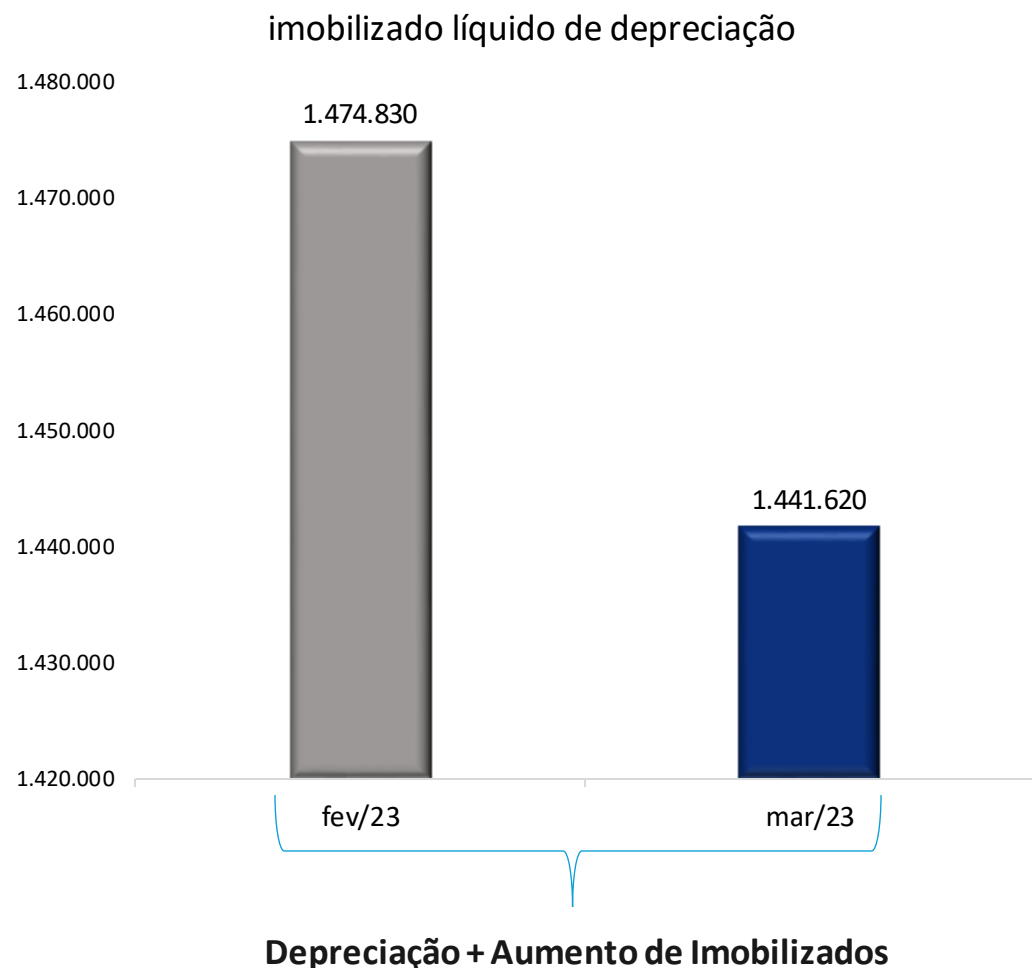


Para o mês de março/2023, o total de estoques foi de R\$ 203 mil. Desse total, 83,7% estão alocados na matriz. Nota-se uma queda de 9% nos estoques, em relação ao mês de fevereiro/23. Destaca-se que se trata de um estoque gerencial e não contábil, ou seja, são bens não destinados para a venda e que não detém caráter da atividade principal da empresa, portanto, não são representados no balanço patrimonial e seus valores aparecem dentro das despesas administrativas. Exemplos de produtos do estoque gerencial: Sacolas, Soro Fisiológico, Seringas, etc...

Estoques Gerenciais



Os ativos imobilizados de uma empresa são bens que possuem capacidade de geração de benefícios econômicos futuros e que não são destinados para a venda, mas sim para uso fruto.

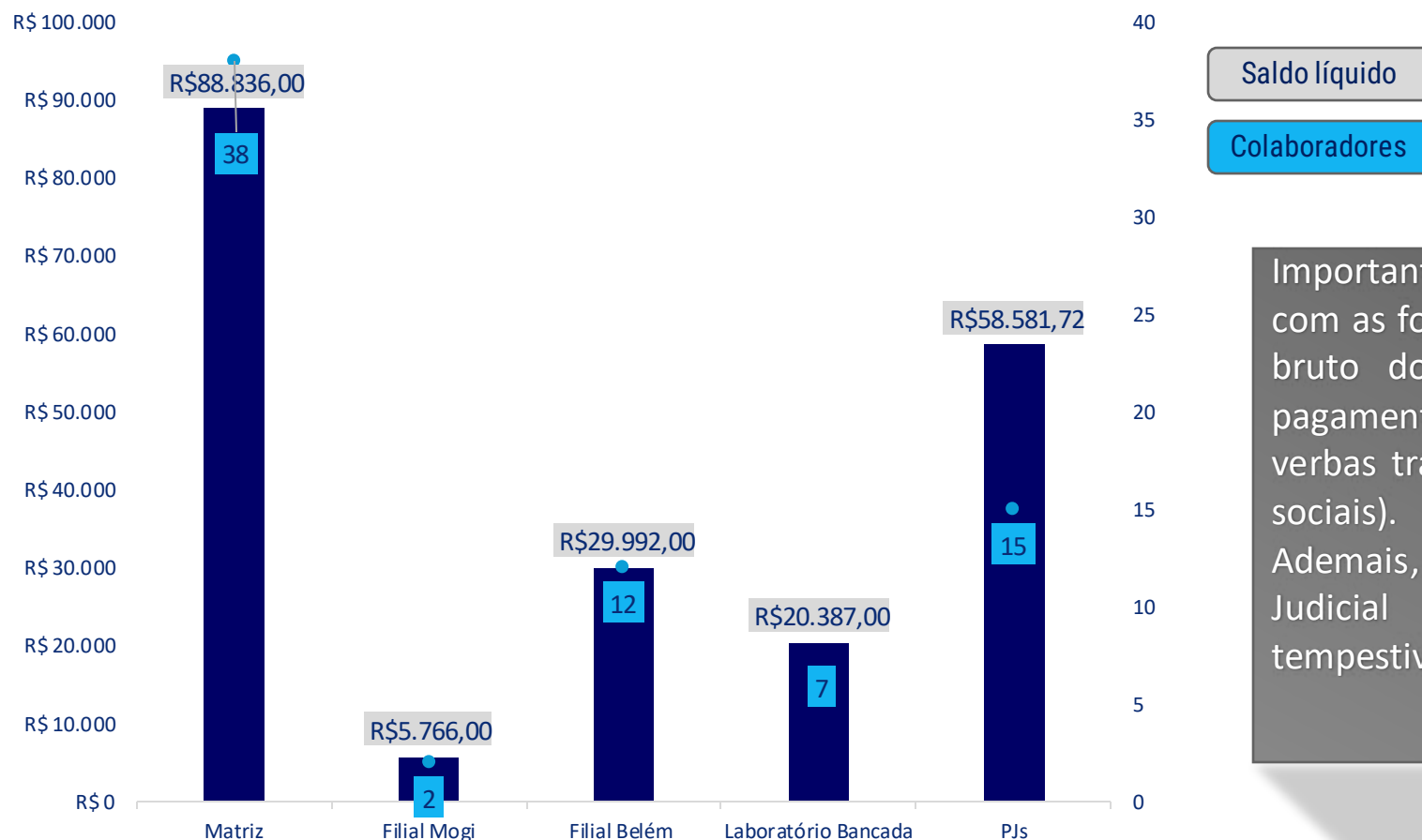


- O valor contábil inicial dos imobilizados da Recuperanda soma pouco mais de 3,9 Milhões de reais.
- Entretanto, como de costume, a Recuperanda realiza depreciações desses ativos mensalmente. A depreciação pode ser entendida como um custo necessário de se reter para poder trocar o ativo ao fim de sua vida útil, portanto é um fator que impacta nos lucros da empresa, mas não é uma saída de caixa.
- Entre as competências, foi depreciado um montante aproximado de R\$ 34,2 mil. Quando acumulado às depreciações anteriores, resulta-se no valor contábil do ativo imobilizado, que ficou em R\$ 1.44 Milhões, ao final de março. Destaca-se que houve pequenas variações positivas no montante total de imobilizado no período (referentes a aquisição de cotas em consórcio de veículo), explicando o imobilizado líquido não ter reduzido no mesmo montante da depreciação no período em questão.

Movimentação de Colaboradores e Valor da Folha de Pagamento

Ao analisar as Folhas de Pagamento do mês de março/23, nota-se que o quadro de funcionários expôs uma contratação. As folhas compõe um quadro total de 59 colaboradores, com custo líquido de R\$ 145 mil. Foram fornecidos comprovantes de pagamentos para Pessoas Jurídicas contratadas para a operação, sendo 15 no total, correspondendo ao custo de R\$ 58,5 mil durante a competência de março. Abaixo está um gráfico que expõe o saldo por unidade e dos PJs:

Valores Líquidos - Folhas de Pagamento - Mar/23



Importante destacar que em março/23, os custos líquidos com as folhas e PJs representaram 19,3% do faturamento bruto do mês. Além disso, a Recuperanda efetuou pagamentos na monta de pouco mais R\$ 245 mil de verbas trabalhistas (salários, férias, rescisões e encargos sociais). Ademais, a Recuperanda informou para a Administração Judicial que está pagando salários e adjuntos tempestivamente.



EXCELIA

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



Durante o período em questão, a Crya obteve um faturamento maior, por outro lado apontou uma piora na margem bruta, expondo um resultado operacional positivo, que após as despesas financeiras e provisões de imposto de renda e contribuição social, culminou em um lucro líquido de R\$ 18 mil em março/2023.

DRE	fev/23	mar/23	2023	Var. R\$	Var. %
Receita Bruta	922.318	1.054.073	2.899.254	131.755	14,3%
(-) Deduções	-47.654	-60.243	-156.080	12.590	26,4%
RECEITA LIQUIDA	874.664	993.829	2.743.173	119.165	13,6%
(-) Custos dos Serviços Prestados	-306.599	-393.167	-1.056.002	86.568	28,2%
(=) LUCRO BRUTO	568.065	600.662	1.687.172	32.597	5,7%
<i>Magem Bruta</i>	<i>65%</i>	<i>60%</i>	<i>61,6%</i>	<i>-4,5%</i>	<i>-6,9%</i>
Despesas Operacionais	- 505.781	-574.661	- 1.599.924	68.880	13,6%
Despesas com pessoal	-250.303	-257.933	-739.091	7.630	3,0%
Despesas Administrativas	-208.110	-270.505	-730.491	62.394	30,0%
Despesas Tributárias	-10.577	-10.145	-20.722	-432	-4,1%
Depreciação Amortização	-36.791	-36.078	-109.620	-713	-1,9%
(=) RESULTADO OPERACIONAL	62.284	26.001	87.247	-36.283	-58,3%
<i>Margem resultado antes dos juros e do imposto de renda</i>	<i>8%</i>	<i>4%</i>	<i>3,9%</i>	<i>-4,7%</i>	<i>-56,3%</i>
Resultado Financeiro	-1.427	-1.683	-4.367	256	17,9%
(-) Despesas Financeiras	-1.427	-1.686	-4.622	259	18,2%
(+) Receitas Financeiras	0	3	255	3	1341,7%
Receitas/Despesas Não Operacionais	-	-	-	-	0,0%
Receitas/Despesas Não Operacionais	0	0	0	0	0,0%
(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	60.856	24.318	82.880	-36.539	-60,0%
IRPJ/CSLL	-15.911	-6.268	-22.179	-9.643	-60,6%
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	44.946	18.050	60.701	-26.896	-59,8%
<i>Magem de Lucro</i>	<i>5,14%</i>	<i>1,82%</i>	<i>6,7%</i>	<i>-3,3%</i>	<i>-64,7%</i>

A coluna "2023" irá acumular os montantes ao longo de 2023, dessa forma, o saldo acumulado demonstrado do ano, é o saldo de janeiro a março.

- ❑ A Recuperanda apresentou melhora em seu faturamento bruto na competência em análise, com incremento de 14,3% (equivalente a R\$ 131 mil) nas receitas brutas pelas vendas de serviços.
- ❑ Destaca-se que 67,5% do faturamento (~R\$ 712 mil) foi advindo da matriz, com os remanescentes 32,5% (~R\$ 341 mil), advindos de filial e outras receitas (que verificaram R\$ 270 advindos de serviços de quiropraxia).
- ❑ A competência de março/23 evidenciou uma melhora no faturamento concomitantemente a um aumento dos custos de deduções e dos serviços vendidos, que consumiram R\$ 60,2 mil e R\$ 393 mil, respectivamente. Os custos dos serviços são subdivididos em 3 grupos: Insumos e materiais médicos; Prestação de Serviços Médicos; e Serviços de Análises Clínicas. Todos os grupos apresentaram valores maiores para a competência, quando comparados com fevereiro, natural dado que foram faturados maiores montantes, porém os custos com insumos e materiais médicos apresentaram aumento de 80,1%, com pouco menos de R\$ 130 mil gastos; Já os custos com serviços de análises Clínicas apresentaram 20% de aumento, expondo pouco menos de R\$ 73 mil; Os custos com prestação de serviços médicos é o que apresenta maiores montantes, porém o que menos variou entre as competências, com aumento de 5% e saldo total dispendido de R\$ 173 mil. A Recuperanda também expôs gastos com publicidade e propaganda, no montante de R\$ 17,8 mil, compondo assim R\$ 393 mil em Custos.
- ❑ O resultado financeiro foi negativo em pouco mais de R\$ 1,6 mil, valor baixo quando comparado com o faturamento da Recuperanda, nota-se que os valores são referentes a juros e multas.
- ❑ Ao final da competência, a Recuperanda apresentou lucro líquido de R\$ 18 mil, tendo provisionado R\$ 6,2 mil para despesas de IR e CSLL. Acerca da competência passada, há a retificação de que foram provisionados, em fevereiro/23, R\$ 15,9 mil, reduzindo assim o lucro líquido da competência.

Durante a competência de março/23, foram faturadas 646 vendas entre a Matriz e as Filiais. Abaixo estão expostas as tabelas dos 10 maiores clientes do mês para a Filial e para a Matriz:

Matriz:

Cliente	Total
AMIL ASSIST MEDICA INTERNAC.S/A	R\$ 172.267,92
PREVENT SENIOR PRIVATE OPERADORA DE SAUD	R\$ 113.655,40
ANDRADE E VALENTE SERVICOS MEDICOS ESPEC	R\$ 71.261,48
NOTRE DAME INTERMEDICA SAUDE S.A.	R\$ 55.348,49
CENTRAL NACIONAL UNIMED - COOPERATIVA CE	R\$ 32.308,38
DR. CONSULTA CENTRO MEDICO LTDA	R\$ 18.710,00
CENTRO TRASMONTANO DE SÃO PAULO	R\$ 15.471,80
ASSOCIACAO ASSISTENCIAL DE SAUDE SUPLEME	R\$ 10.372,00
UNIMED SEGUROS SAUDE S/A	R\$ 10.034,27
GEAP AUTOGESTAO EM SAUDE	R\$ 9.817,17
Total Geral dos principais 10 Clientes	R\$ 509.246,91
Clientes de menor proporção	203.066,49
Total	712.313,40

Como de costume, o faturamento da Crya depende de recebimentos de seguradoras e de outras pessoas jurídicas, sendo que estes 10 maiores representaram 71,5% do faturamento total da Matriz.

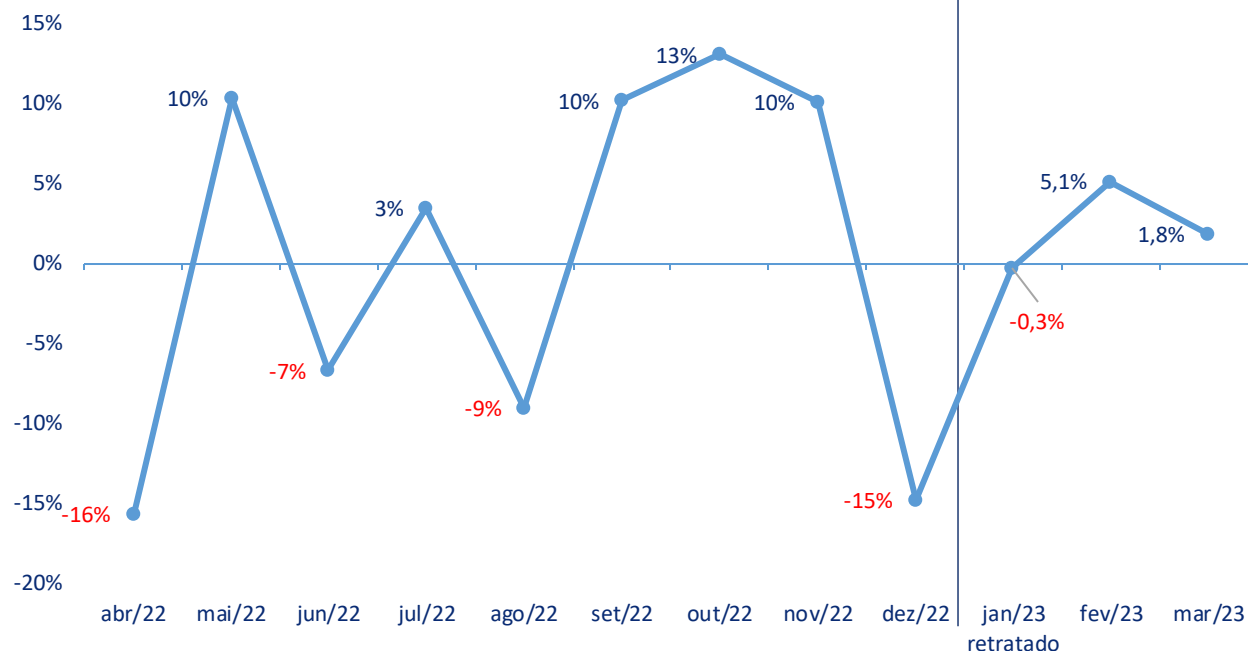
Filial:

Cliente	Total
CEMA HOSPITAL ESPECIALIZADO LTDA	R\$ 272.798,26
SUL AMERICA COMPANHIA DE SEGURO SAUDE S/	R\$ 5.772,95
SUL AMERICA SERVICOS DE SAUDE S/A	R\$ 2.344,77
MARIA APARECIDA BORIN BOCCIA	R\$ 1.625,90
MARÍTIMA SAÚDE SEGUROS S/A	R\$ 1.543,49
ANA LUCIA NOGUEIRA FIRMINO	R\$ 1.174,00
OLGA GONCALVES TEMISTOCLES	R\$ 1.156,00
CLAUDIO ROSA DA SILVA	R\$ 1.102,00
MARIA GERALDA COSTA SOARES	R\$ 1.102,00
TELMA REGINA TOLDO CAMACHO	R\$ 1.102,00
TEODOLINA AUGUSTA DE CARVALHO	R\$ 1.102,00
VIRGILIO DOS SANTOS PATATAS	R\$ 1.102,00
SEIZEN NAKATA	R\$ 1.102,00
FERNANDA REGINA FERREIRA HERRERA	R\$ 1.102,00
Total Geral dos principais 14 clientes	R\$ 294.129,37
Clientes de menor proporção	47.359,95
Total	341.489,32

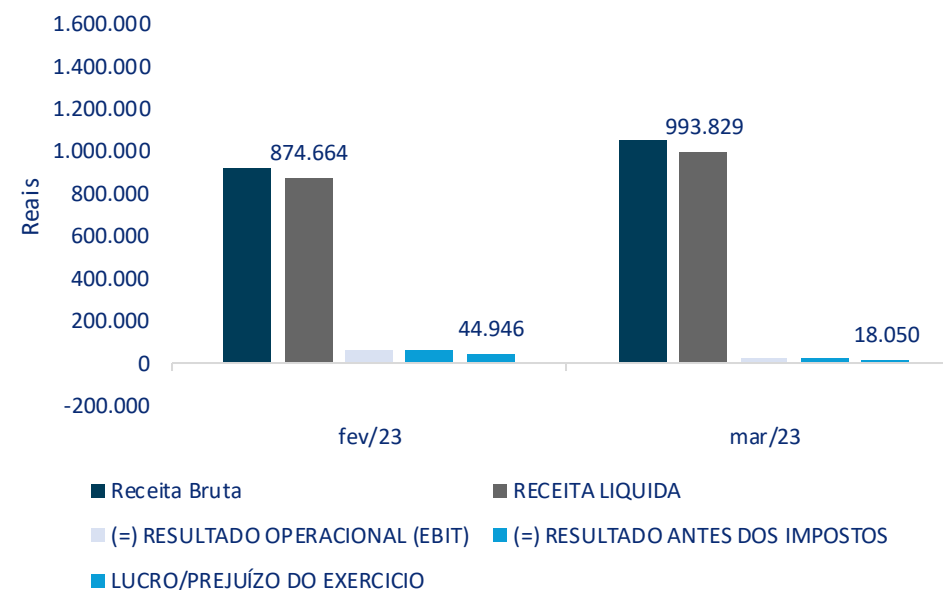
Assim como exposto para a Matriz, boa parte do faturamento da filial advém de um parceiro pessoa jurídica, o Hospital Cema, que representou 79,9% do faturamento da filial.

Além de expor a DRE, a Administradora Judicial reproduziu visualmente o demonstrativo, destacando valores relevantes com breves análises

Margem Líquida



Resultados de Exercício

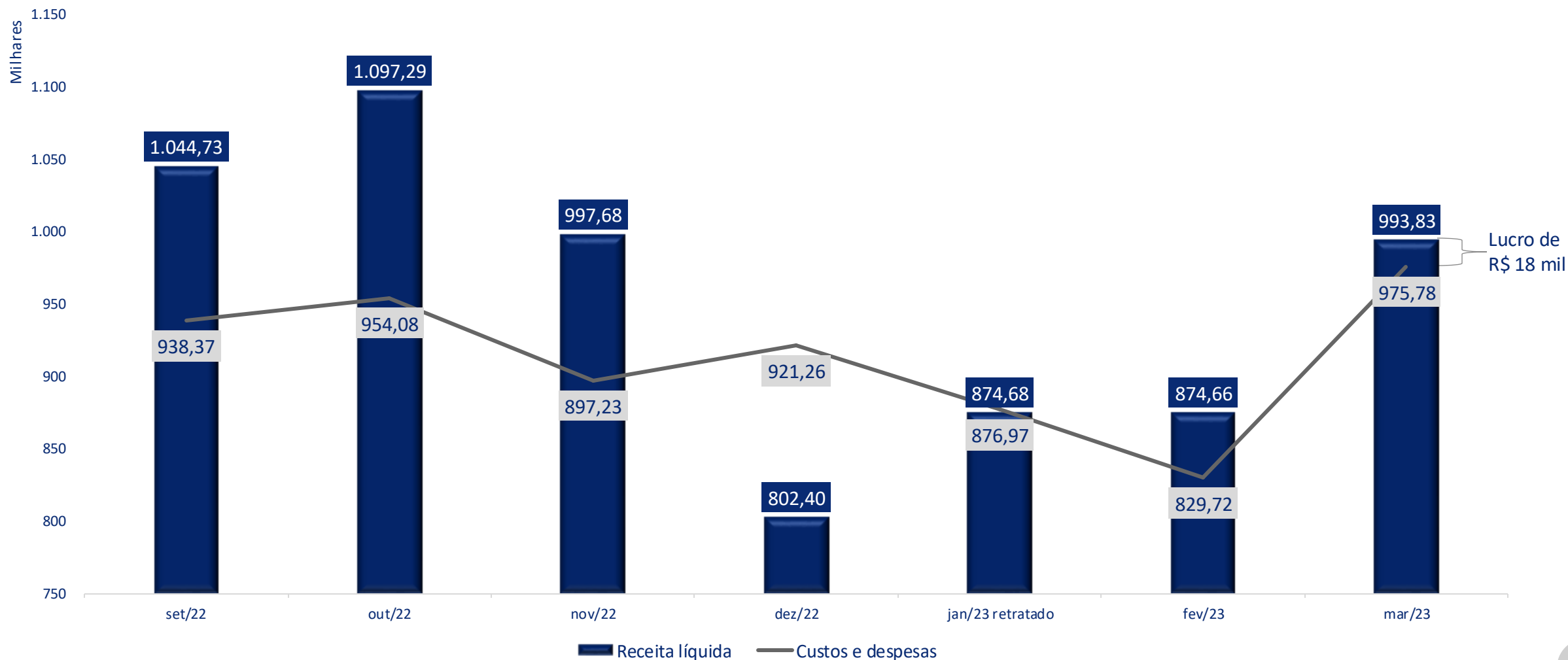


- ❑ Em reunião com a gestão da Recuperanda, a Administração Judicial questionou quais estratégias e mudanças estavam em curso para obter resultados positivos e consistentes. Como resposta, a gestão informou que aplicam treinamentos, contam com profissionais capazes de prestar um serviço de qualidade, estudam quais processos estão com margem de contribuição abaixo do necessário para ou alterar ou encerrar o processo em detrimento de outros mais rentáveis, além de estarem sempre em comunicação para realização de parcerias, tanto no mesmo Estado quanto para outras unidades da federação.
- ❑ Como expectativa para o ano, a gestão se mostrou otimista, com a previsão de que a Crya voltará a ter um faturamento superior a R\$1 Milhão por mês.
- ❑ Pelo histórico, cabe a inferência de que não são obtidos resultados positivos com regularidade, com praticamente metade dos meses do ano de 2022 resultando em prejuízos.

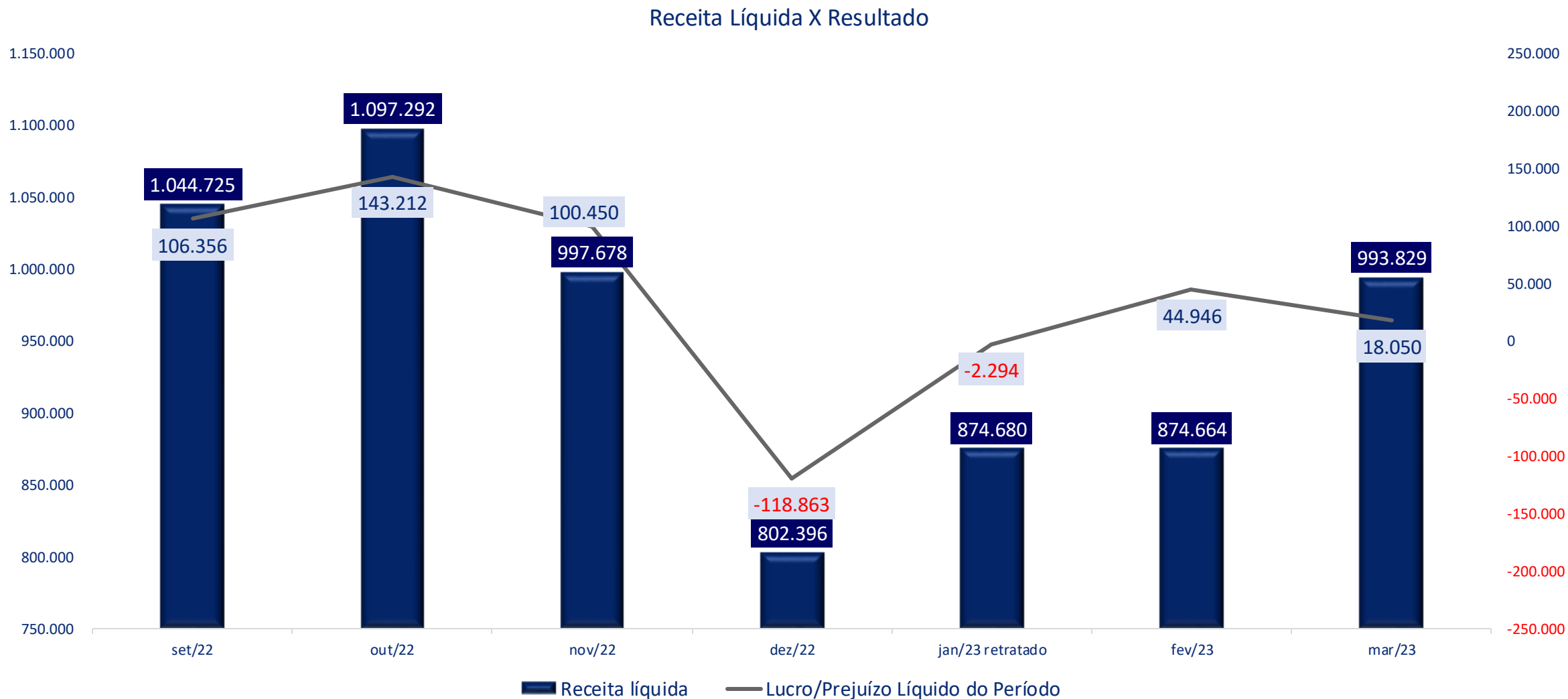
- ❑ Ao analisar de forma minuciosa a DRE da Recuperanda, pode-se extrair que houve uma melhora no faturamento, mas que a operação resultou em um resultado líquido pior do que o verificado em fevereiro/23, encerrando a atual competência com 1,8% de margem líquida.

A Recuperanda obteve um resultado positivo na competência, com as despesas menores do que os ganhos. Entretanto, o resultado obtido foi menor do que o da competência de fevereiro, dado que o faturamento subiu concomitantemente aos custos, porém o hiato entre ambos encerrou março/23 com um lucro contábil de R\$ 18 mil para Crya, saldo esse menor do que os R\$ 44 mil obtidos no mês anterior.

Receitas Líquidas X Custos de Despesas



No mês em análise, o resultado foi positivo em R\$ 18 mil, que representa uma margem líquida positiva de 1,8%. O gráfico abaixo expõe a receita líquida e o resultado da competência para os meses de setembro/22 até março/23.





EXCELIA

ENDIVIDAMENTO

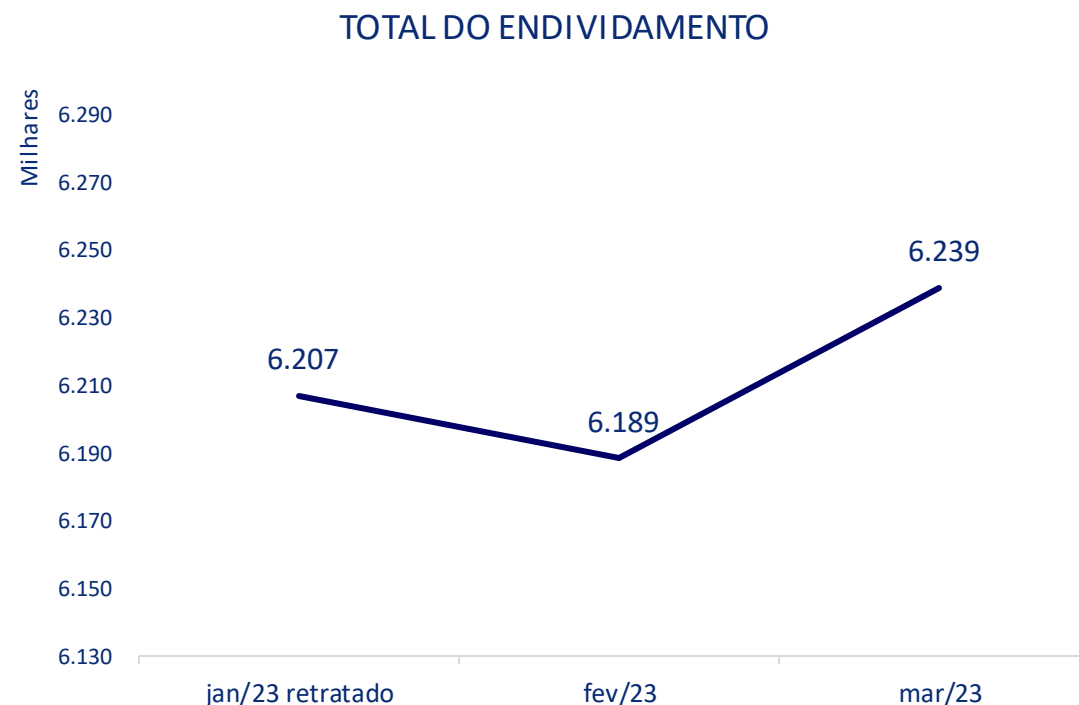


Os valores apresentados são referentes aos expostos nas demonstrações contábeis enviadas pela Recuperanda.

- ❑ O endividamento total evidenciou montante de R\$ 6,23 milhões, com aumento de R\$ 50 mil em março/23;
- ❑ Os principais fatores para o aumento, com relação ao mês anterior, são os fornecedores (que aumentaram 1,63%), os impostos a recolher (que aumentaram 10,7%) e as provisões trabalhistas para 13° salários (que aumentaram 4,18%);
- ❑ Embora a Recuperanda apresentou aumento de seu endividamento, foi possível concluir através dos demonstrativos contábeis, a realização de pagamentos de salários, encargos sociais, impostos, aluguel e fornecedores.

ENDIVIDAMENTO TOTAL	jan/23 retratado	fev/23	mar/23
FORNECEDORES	2.032.473	2.046.295	2.079.619
CONTAS A PAGAR	93.249	93.249	93.249
CONTAS CORRENTES	108.514	108.104	107.715
EMPRÉSTIMOS CAPITAL GIRO NACIONAL	1.070.021	1.069.431	1.066.222
CARTÕES DE CRÉDITO	-	-	-
EMPRÉSTIMOS ELP	1.749.015	1.749.015	1.749.015
PROVISÕES DIVERSAS	119.916	119.916	119.916
PARCELAMENTO NÃO PREVIDENCIÁRIO	7.529	6.829	6.123
DÍVIDA ATIVA	5.180.716	5.192.839	5.221.860
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	453.186	425.166	405.026
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	274.395	268.631	297.420
PROVISÕES TRABALHISTAS	298.752	301.904	314.526
DÍVIDA FISCAL E TRABALHISTA	1.026.334	995.701	1.016.972
TOTAL DO ENDIVIDAMENTO	6.207.050	6.188.540	6.238.832

O gráfico a seguir, demonstra a oscilação do endividamento total da Recuperanda no período de janeiro/23 até março/23

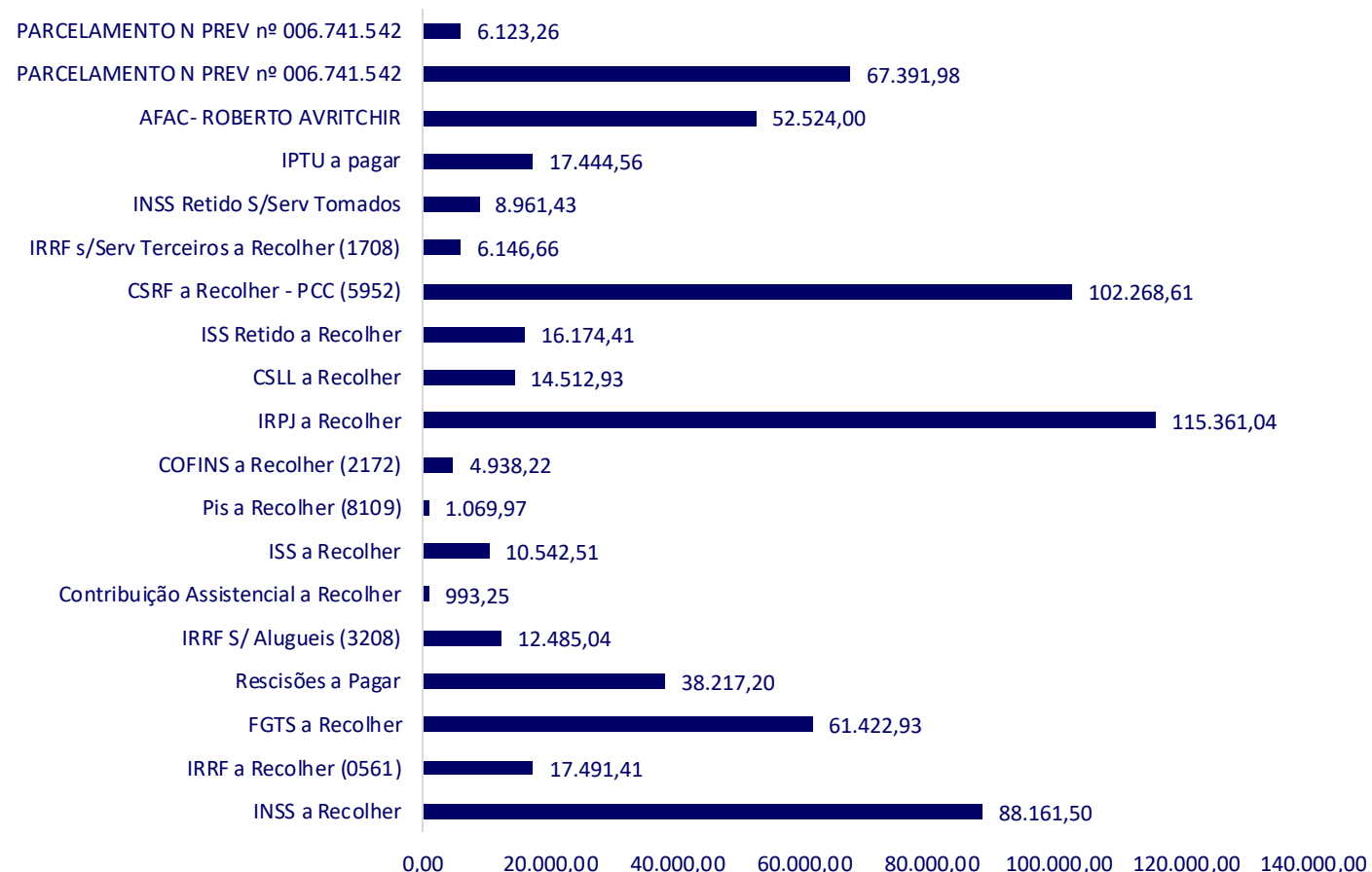
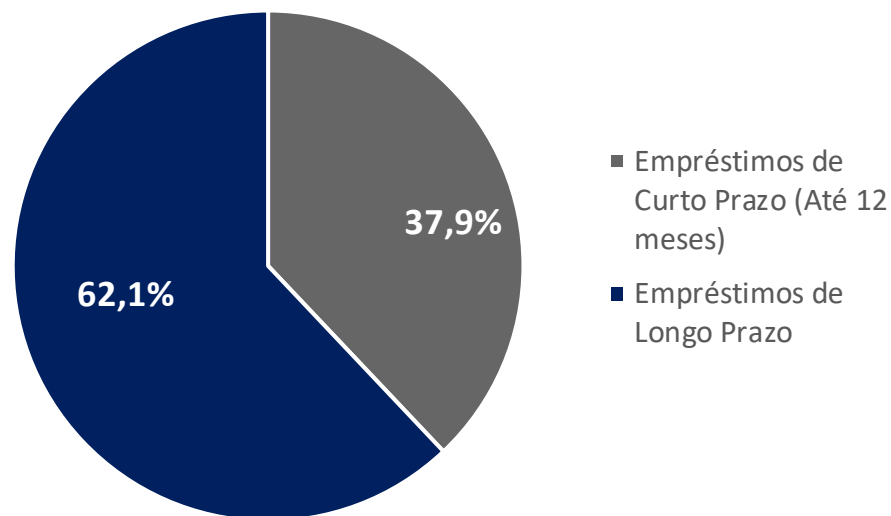


É importante que a entidade adote estratégias que objetivem a redução de seu endividamento, engendrando melhora do seu índice de solvência.

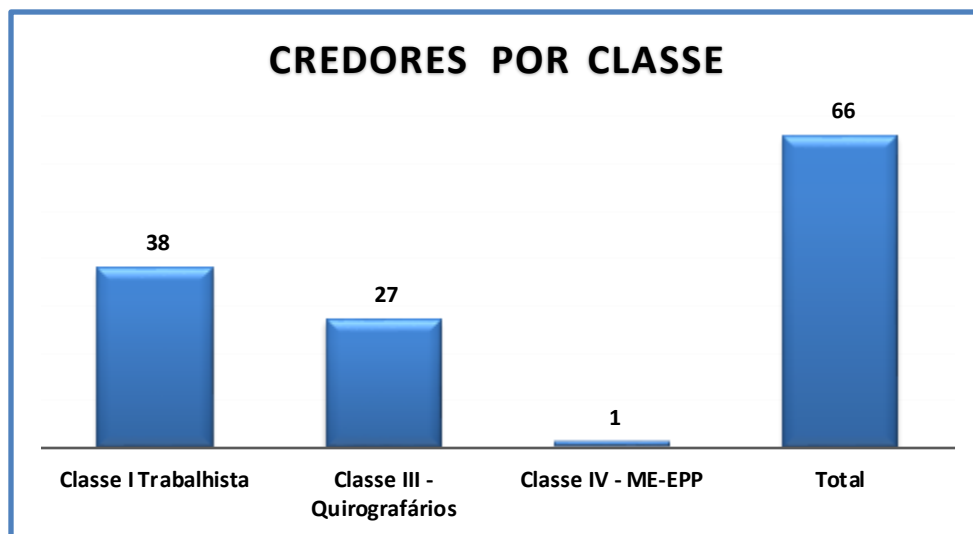
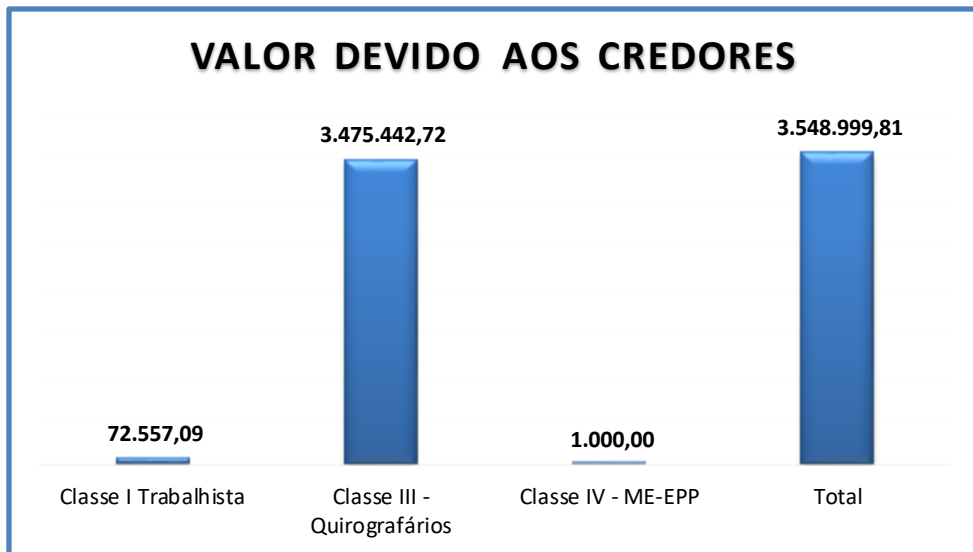
Os valores apresentados são referentes aos expostos nas demonstrações contábeis enviadas pela Recuperanda.

- A Recuperanda apresentou um saldo total devido em empréstimos de R\$ 2.8 milhões.
- A distribuição desse saldo ocorre entre empréstimos com vencimento em até 12 meses e os com vencimento em prazos superiores a 12 meses (longo prazo).
- Ao final do período, a Recuperanda apresentou o saldo total devido de impostos e contribuições sociais a recolher de R\$ 642 mil, considerando o saldo de “Rescisões a pagar”. O saldo ficou distribuído conforme gráfico abaixo:

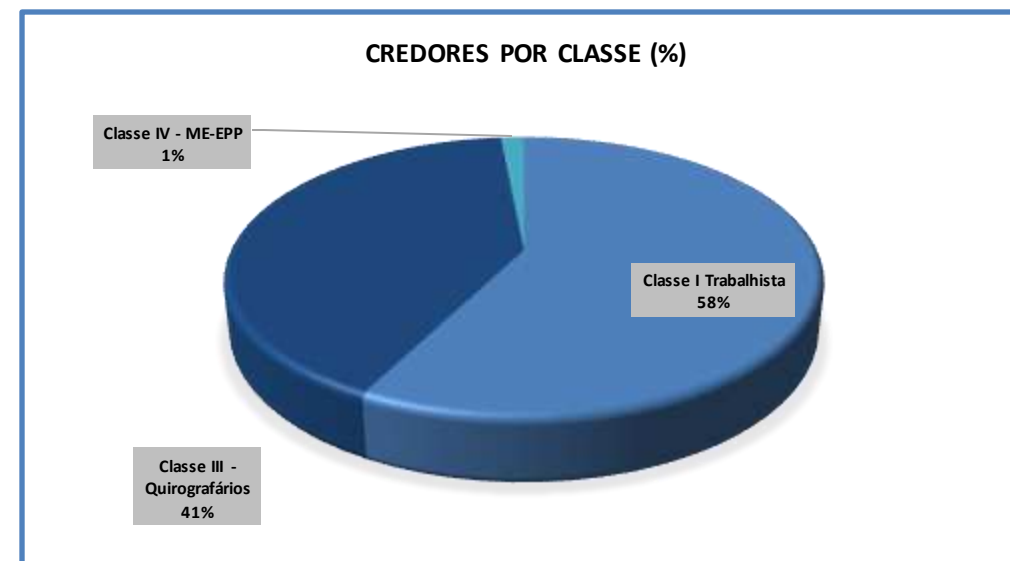
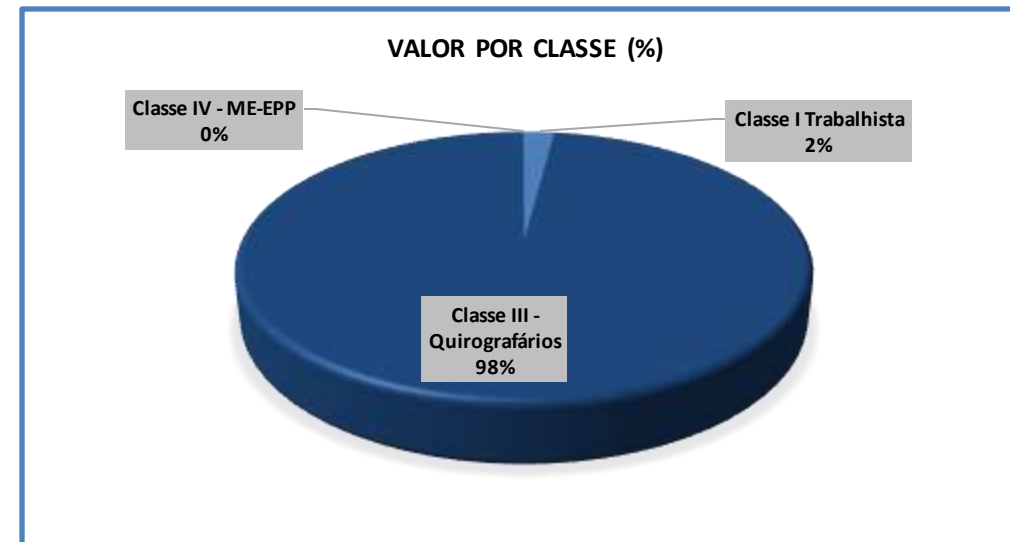
Empréstimos



A Recuperanda possuía um total de R\$ 3,5 milhões de créditos sujeitos à Recuperação Judicial, divididos da seguinte maneira:



IMPORTANTE DESTACAR QUE OS VALORES SÃO REFERENTES À RELAÇÃO DE CREDORES APRESENTADA NA INICIAL PELA RECUPERANDA



A Recuperanda possuía um total de R\$ 3,5 milhões de créditos sujeitos à Recuperação Judicial, divididos da seguinte maneira:

CLASSE	QGC				APURAÇÃO APÓS PAGAMENTOS DE MAIO/2023				
	CRED ORES	(%) CRED OR	CRÉDITOS	(%) VALOR	CRÉDITOS APÓS DESÁGIO	TOTAL PAGO (PRINCIPAL)	PERCENTU AL PAGO	SALDO REMANESCENT E ATUALIZADO	STATUS
CLASSE I	38	58%	72.557,09	2%	72.557,09	19.641,89	27%	24.022,45	Cumprindo parcialmente; Em prazo de carência (início dos pagamentos 07/08/2023);
CLASSE III - < 600 mil	5	8%	1.494.664,75	42%	298.932,95	-	0%	298.932,95	Cumprindo parcialmente; Está sendo cumprindo; Em prazo de carência (início dos pagamentos 07/08/2023);
CLASSE III - > 600 mil	1	2%	913.244,25	26%	639.270,98	15.416,69	2%	718.938,76	Cumprindo parcialmente; Está sendo cumprindo; Em prazo de carência (início dos pagamentos 07/08/2023);
CLASSE III - Modalidade I	20	30%	886.273,17	25%	620.391,22	155.097,80	25%	471.221,25	Cumprindo parcialmente; Está sendo cumprindo; Em prazo de carência (início dos pagamentos 07/08/2023);
CLASSE III - Modalidade II	1	2%	181.260,55	5%	181.260,55	-	0%	181.260,55	Cumprindo parcialmente; Está sendo cumprindo; Em prazo de carência (início dos pagamentos 07/08/2023);
CLASSE IV	1	2%	1.000,00	0%	1.000,00	-	0%	1.000,00	Aguardando dados bancários.
TOTAL	66	100%	3.548.999,81	100%	1.813.412,78	190.156,38	54%	1.514.115,41	

- Atualmente, os saldos remanescentes dos credores contemplados no Plano de Recuperação Judicial pode ser observado acima.
- Informações adicionais contidas no Relatório de Cumprimento do Plano.

Em cumprimento à decisão às fls. 1571 a 1574, a Recuperanda apresentou em 09/08/2022, às fls. 1680/1689, as certidões negativas de débitos nas esferas Estaduais, Municipais e trabalhistas. Em complemento, no dia 06/09/2022 (fls. 1695/1697), o certificado de regularidade no FGTS e a certidão negativa na esfera Federal. No âmbito federal, a Recuperanda aderiu à Transações Extraordinárias em agosto/22, no valor total de R\$ 92,5 mil de créditos fiscais não sujeitos, divididos da seguinte maneira:

CREDOR	TIPO DE CRÉDITO	VALOR – R\$	Nº Inscrição / Processo	Negociação
PGFN	Previdenciário	13.355,70	17.870.011-8 17.870.012-6	Transação Extraordinária realizada em Agosto/22 em: 1 parcela de entrada de R\$ 500,00 + 25 parcelas de R\$ 514,22 (valor prestação básica na data da negociação)
PGFN	Não Previdenciário (PIS/COFINS e IRPJ)	79.104,54	80.6.21.153341-69 / 10136.614210/2021-31 80.2.21.076799-27 / 10136.614212/2021-20 80.6.21.153353-00 / 10136.614214/2021-19 80.7.21.042835-81 / 10136.614215/2021-63	Transação Extraordinária realizada em Agosto/22 em: 1 parcela de entrada de R\$ 791,04 + 119 parcelas de R\$ 658,09 (valor prestação básica na data da negociação)
	TOTAL	92.460,24		

A Recuperanda possuía um total de R\$ 90.000,00 em dívidas com partes relacionadas, dos quais R\$ 30.000,00 eram detidos pelo sócio Roberto Avritchir e o remanescente com os irmãos do sócio. A Recuperanda possuía também R\$ 2.2 milhões em dívidas com instituições financeiras que envolviam os seus sócios Roberto e Angelina como avalistas.

- Partes Relacionadas:**

CREDOR	TIPO DE CRÉDITO	VALOR	RELAÇÃO
ROBERTO AVRITCHIR	Mútuo	R\$ 30.000,00	Sócio
ILAN AVRITCHIR	Mútuo	R\$ 30.000,00	Irmão de sócio
JAIRO AVRITCHIR	Mútuo	R\$ 30.000,00	Irmão de sócio

- Coobrigados:**

DEVEDOR	CREDOR	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	COBRIGADOS
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

Foram solicitados documentos que comprovassem a atual situação fiscal da Recuperanda, tais como certidões negativas de débito estaduais. A administração da Recuperanda atendeu ao pedido no mês de abril/23. Abaixo está uma lista das certidões recepcionadas e conferidas pela Administração Judicial:

1. Certidão Negativa de débitos trabalhistas – Crya Matriz;
2. Certificado de Regularidade de FGTS – Crya Matriz;
3. Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas – Crya Belém;
4. Certificado de Regularidade de FGTS – Crya Filial São Paulo;
5. Certidão Negativa de Débitos Trabalhistas – Crya Mogi;
6. Certificado de Regularidade de FGTS – Crya Mogi;
7. Certidão Positiva com efeitos de Negativa de Débitos relativos aos Tributos Federais e à Dívida Ativa da União – Crya;
8. Certidão Negativa Débitos Tributários Estaduais – Crya Matriz;
9. Certidão Negativa Débitos Tributários Estaduais – Crya Filial São Paulo;
10. Certidão Negativa Débitos Tributários Estaduais – Crya Filial Mogi;
11. Certidão de Regularidade Débitos Tributários Municipais – Crya;



EXCELIA

ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA



A Demonstração dos Fluxos de Caixa apresenta informações sobre a capacidade da Empresa gerar caixa, bem como suas necessidades de liquidez. O demonstrativo tem por finalidade informar todas as entradas e saídas, proporcionando uma visão ampla do cenário financeiro da Sociedade Empresária.

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - INDIRETO	fev/23	mar/23
RESULTADO DO EXERCÍCIO	-	-
LUCRO/PREJUÍZO LÍQUIDO DO PERÍODO	60.855,56	18.049,71
AJUSTES DO RESULTADO LÍQUIDO		
DEPRECIÇÕES E AMORTIZAÇÕES	36.790,88	36.078,13
RESULTADO LÍQUIDO AJUSTADO	97.646,44	54.127,84
I - ATIVIDADES OPERACIONAIS		
(AUMENTO) OU REDUÇÃO NOS ATIVOS OPERACIONAIS	-146.623,62	-192.172,35
CLIENTES	-125.794,53	-197.581,82
ADIANTAMENTOS	0,00	27.604,20
IMPOSTOS A COMPENSAR / RECUPERAR	-20.829,09	-22.194,73
AUMENTO OU (REDUÇÃO) NOS PASSIVOS OPERACIONAIS	-17.920,78	38.296,19
FORNECEDORES	13.822,53	33.324,41
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	-28.020,75	-22.481,97
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	-5.764,32	15.220,43
CONTAS A PAGAR	0,00	0,00
CONTAS CORRENTES	-410,34	-388,22
PROVISÕES TRABALHISTAS	2.452,10	12.621,54
PROVISÕES DIVERSAS	0,00	0,00
CAIXA APLICADO NAS OPERAÇÕES	-66.897,96	-99.748,32
IMPOSTO DE RENDA E CONTRIBUIÇÃO SOCIAL SOBRE LUCRO LÍQUIDO PAGO		
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES OPERACIONAIS	-66.897,96	-99.748,32
II - DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS		
ADIÇÕES AO IMOBILIZADO	-2.539,71	-1.021,94
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTOS	-2.539,71	-1.021,94
III - DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTOS		
EMPRÉSTIMOS CAPITAL GIRO NACIONAL	-589,20	-3.208,96
EMPRÉSTIMOS ELP	0,00	0,00
CAIXA LÍQUIDO APLICADO NAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO	-589,20	-3.208,96
SALDO INICIAL DAS DISPONIBILIDADES	474.052,23	404.025,36
SALDO FINAL DAS DISPONIBILIDADES	404.025,36	299.340,21
VARIAÇÃO NO CAIXA E EQUIVALENTES DE CAIXA	-70.026,87	-103.979,22

A DFC deve ser estruturada em três tipos de operações: I – Atividades Operacionais; II – Atividades de Investimentos e III – Atividades de financiamentos, a qual serão detalhadas no texto a seguir.

- ❑ **Atividades Operacionais:** em março/23, o caixa das atividades operacionais apresentou saldo negativo de R\$ 103,9 mil. A constatação do saldo decorreu do resultado líquido ajustado (que contempla a depreciação como “aumento” do caixa), afetado em grande parte, pelas reduções verificadas no ativo operacional e afetado negativamente pelo aumento dos passivos operacionais. (Nota-se que o aumento de um ativo indica aumento no saldo a receber, enquanto a sua redução indica recebimentos). Nota-se o impacto negativo que o ativo **clientes** engendrou para a competência.
- ❑ **Atividades de Investimentos:** no mês em análise, verificou-se que a Devedora adquiriu bens, com o desembolso de recursos no total de R\$ 1 mil, relativo às cotas de consórcio de veículos.
- ❑ **Atividades de Financiamentos:** acerca dos empréstimos registrados no curto e longo prazos, foi verificado que a Devedora efetuou o pagamento das parcelas com instituições financeiras, resultando o fluxo negativo pela saída de numerários no importe de R\$ 3,2 mil.

Deste modo, conclui-se que, em março/23, as disponibilidades reduziram R\$ 104 mil. De modo que a Recuperanda dispendeu recursos durante a competência.



EXCELIA

ANEXOS



- 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.
- Todas as parcelas previstas foram adimplidas. Não há mais parcelas a vencer.
- A Administradora Judicial requereu a fixação de honorários complementares em 1% do passivo (R\$35.487,44) às fls. 1832/1837, observado o limite do art. 24, §1º, da Lei n.º 11.101/2005, haja vista a necessidade de manutenção do trabalho dispendido pela Auxiliar de Justiça até o encerramento do feito. Em 20/03/2023 a Recuperanda concordou com o pedido. O pedido encontra-se aguardando apreciação judicial.

Após análise de todos os dados disponibilizados à esta Administradora Judicial até o presente momento, as informações e providências relacionadas abaixo seguem pendentes de esclarecimentos pela Crya. Em sendo assim, esta Administradora Judicial requer a intimação da Recuperanda para que esclareça este e outros pontos listados neste RMA, bem como apresente os documentos pendentes, no prazo sugerido de 10 (dez) dias, mas sem prejuízo de encaminhar os esclarecimentos administrativamente.

Por qual motivo há menos débitos na conta de “clientes – a receber” do que o faturamento exposto para o final da competência?

Qual a política adotada para realizar adiantamentos de lucro aos sócios e como é feita a previsão/planejamento para reaver os montantes que figuram parte dos ativos da Recuperanda?





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)