



NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.

NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.



RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

CLÍNICA RADIOLÓGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.

Recuperação Judicial nº 1057433-38.2020.8.26.0100

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

Meses de referências: julho de 2021.

São Paulo, 30 de setembro de 2021.

ÍNDICE

04

INTRODUÇÃO

05

EVENTOS RELEVANTES

07

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

15

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

22

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

27

ENDIVIDAMENTO

32

ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

34

ANEXOS

INTRODUÇÃO - RELATÓRIO MENSAL DE ACOMPANHAMENTO

Trata-se de pedido de Recuperação Judicial distribuído por Clínica Radiológica Yeochua Avritchir Ltda. ("Recuperanda"), em 06/07/2020, perante a 1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo, sob o número 1057433-38.2020.8.26.0100, cujo processamento foi deferido em 12/08/2020 (fls.206/216), tendo sido nomeada como Administradora Judicial a Excelia Consultoria e Negócios Ltda. ("Excelia").

Em atenção ao art. 22, inciso II, alíneas "a" e "c", da Lei nº 11.101/05, o presente Relatório Mensal de Atividades "RMA" reproduz os atos de fiscalização das atividades da Recuperanda, consistentes em visita realizada à sede da Recuperanda, documentos contábeis e financeiros enviados pela Recuperanda e contatos constantes com seus administradores, colaboradores, assessores e contadores.

Por fim, a Excelia informa que o presente RMA respeita a padronização recomendada pelo Comitê de Enfrentamento dos Impactos da Covid-19 e aprovada pela Corregedoria Geral da Justiça, conforme Comunicado CG nº 786/2020 (Processo nº 2020/75325), disponibilizado no DJE em 01/09/2020.



EVENTOS RELEVANTES



EVENTOS RELEVANTES

Principais eventos ocorridos desde o último relatório e medidas para enfrentamento da crise

- **Eventos processuais:** Determinada a publicação dos editais de que tratam os art.7,§2º e 55 da Lei 11.101/2005, em 18/03/2021 se encerrou o prazo para impugnação ao crédito relacionado pela Administradora Judicial e em 07/04/2021 encerrou o prazo para apresentação de objeção ao Plano de Recuperação Judicial. Em 14/05/2021, este MM. Juízo determinou a convocação da AGC (fls.765). Em 29/06/2021, esta Administradora Judicial apresentou relatório nos autos sobre o PRJ (fls. 842/865). Em 27/08/2021, nos termos do procedimento estipulado no art.36 da Lei 11.101/2005, foi publicado edital convocando AGC para os dias 22/09/2021 e 29/09/2021 em primeira e segunda convocações. Em 29/09/2021, a AGC foi instalada em 2ª convocação oportunidade a Recuperanda apontou a necessidade de alterações no PRJ, tanto no aspecto de controle de legalidade como em questões econômicas. Por unanimidade a AGC foi suspensa até dia 09/11/2021, às 10:00 horas. Esta Administradora Judicial juntará nos autos a Ata da AGC acompanhada de seus anexos.
- **Eventos operacionais:** O faturamento da Recuperanda nos meses de setembro de outubro de 2020 foram atípicos em razão do projeto de testagem para COVID e desde novembro de 2020 se estabilizou mas de forma bastante reduzida em comparação com os meses do projeto.
- A Recuperanda informou que existem investimentos em planejamento, a saber: (i) atividades para implantação e abertura de empresa para nova unidade de Ilhabela-SP em andamento; (ii) investimento em placa DR para mamografia R\$ 200.000,00 (com a forma de pagamento negociada em 10 parcelas); (iii) em negociação, parceria com nova clínica no bairro Pacaembu para coleta laboratorial.
- Para enfrentamento da Covid-19, a empresa diminuiu o horário de atendimento ao público e alguns funcionários estão trabalhando em regime Home Office: (Faturamento 95% home office/Agendamento 100% home office/Comercial 80% home office e Financeiro 50% home office), com previsão de retornando ao atendimento telefônico e presencial até às 19:00hs, até final de Setembro.



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

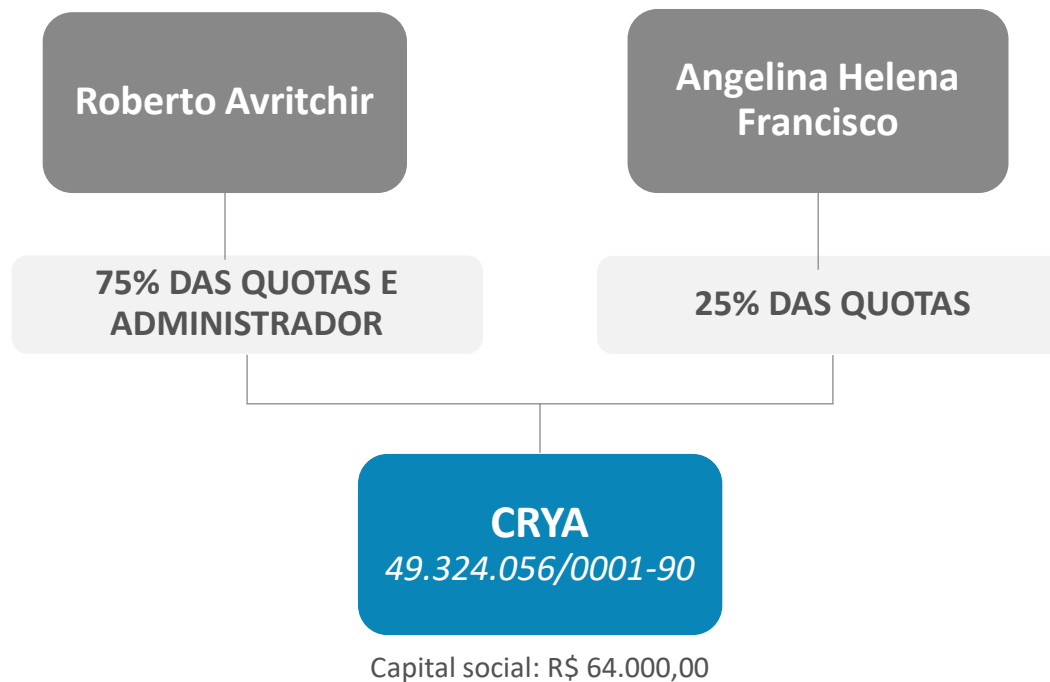
VALORES

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, Ceman-Centro Médico Andrade, Central Nacional e Intermédica. Não houve registro de faturamento de exames particulares. A Recuperanda atendeu a 62 convênios no mês em análise.

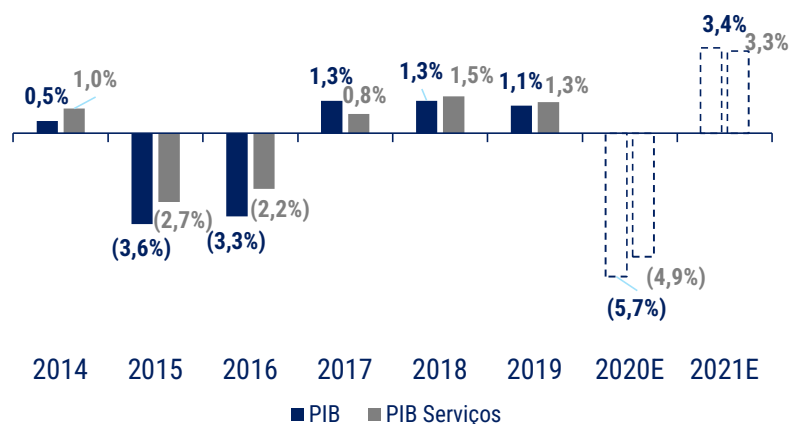
jun/21			jul/21		
Convênio	Participação	Valor (R\$)	Convênio	Participação	Valor (R\$)
Cema	19%	100.567,00	Cema	41%	289.421,94
Ceman-Centro Medico Andrade	10%	50.970,84	Prevent Senior	6%	45.264,32
Central Nacional	7%	34.917,87	Ceman-Centro Medico Andrade	5%	31.963,10
Prevent Senior	5%	27.999,03	Central Nacional	4%	30.055,23
Intermedica	5%	23.739,75	Intermedica	4%	27.381,05
Sul America	4%	22.984,38	Central Nacional Intercambio	3%	18.589,41
Instituto Cema	4%	21.978,20	Intermedica Green Line	3%	18.312,74
Amil Facil (Next Saude)	4%	19.655,26	Instituto Cema	3%	18.284,00
Unimed Seguros	3%	18.391,59	Unimed Seguros	2%	15.756,87
Amil	3%	16.946,49	Sao Cristovao	2%	15.650,00
Porto Seguro Saude	3%	15.643,95	Santamalia	2%	14.221,00
Central Nacional Intercambio	2%	12.387,02	Geap	2%	12.163,54
Intermedica Green Line	2%	11.495,43	Porto Seguro Saude	2%	12.008,25
Santamalia	2%	10.305,73	Ameplan	2%	10.710,45
OUTROS	25%	139.355,79	OUTROS	25%	141.280,14

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA

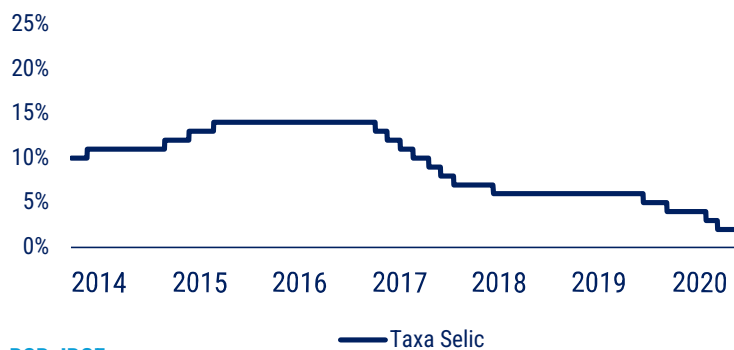
Estudo de Mercado



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.

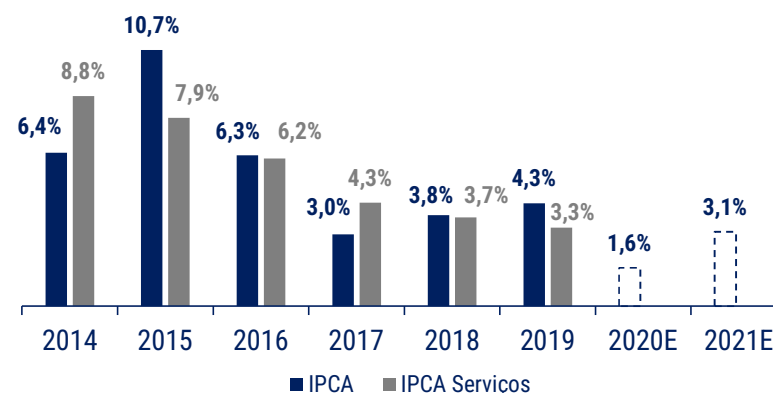


Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%.



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.

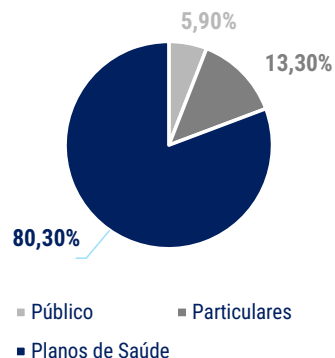
- Atingida pela pior crise em mais de 100 anos, a economia desacelerou em todos os setores;
- As altas das taxas de juros, aliadas aos altos índices de inflação levaram ao cenário de baixa atratividade para investimentos até 2017;
- Apesar de 2020 ficar marcado por uma grande queda devido à crise do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

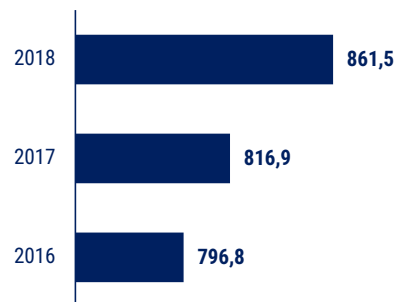


O número de exames vem crescendo ano a ano, sendo que em 2019 a maior receita do setor veio dos Planos de Saúde.

Distribuição da Receita

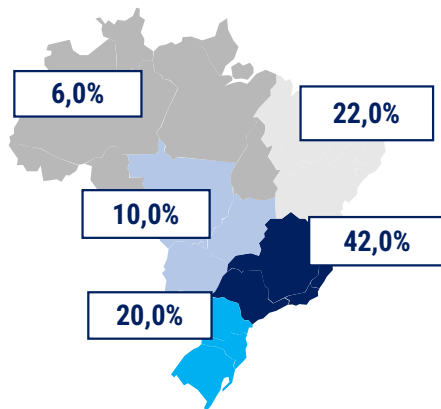


Número de Exames Realizados



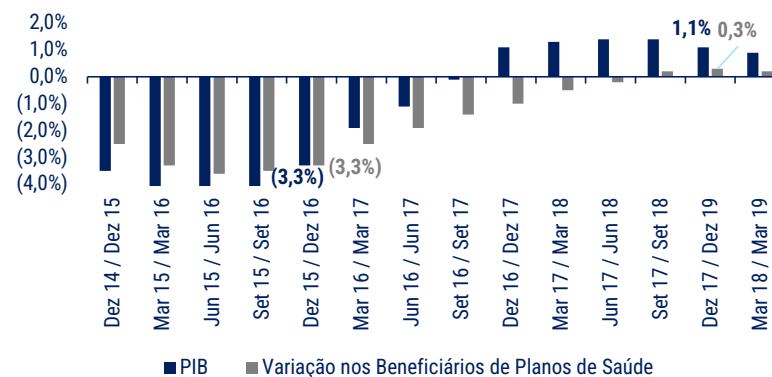
Os estabelecimentos de Medicina Diagnóstica se concentram em grande parte na região Sudeste.

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



Nas análises do mês, foram observadas variações em contas no Balço patrimonial da Recuperanda, conforme segue:

ATIVO	jun/21	jul/21	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Circulante	2.961.399	2.930.783	- 30.615	-1,0%
Disponível	1.337.211	1.308.344	- 28.867	-2,2%
Contas a Receber	705.697	633.982	- 71.714	-10,2%
Outros Créditos/Adiantamentos	391.904	449.631	57.727	14,7%
Impostos a Recuperar	526.587	538.826	12.239	2,3%
Ativo Não Circulante	1.918.869	1.884.070	- 34.799	-1,8%
Imobilizado - Custo	1.870.248	1.837.408	- 32.840	-1,8%
Intangível - Custo	48.621	46.662	- 1.959	-4,0%
TOTAL DO ATIVO	4.880.267	4.814.853	- 65.414	-1,3%

PASSIVO	44.348	44.378	Varição (R\$)	Varição (%)
Passivo Circulante	5.495.838	5.711.617	215.779	3,9%
Fornecedores	2.043.240	2.175.293	132.053	6,5%
Empréstimos e Financiamentos	1.119.546	1.119.546	-	0,0%
Impostos e Contrib. Sociais a Recolher	267.554	267.751	197	0,1%
Obrigações Trabalhistas	1.361.251	1.444.779	83.528	6,1%
Contas a Pagar	137.218	137.218	-	0,0%
Outras Obrigações a Pagar	135.000	135.000	-	0,0%
Adiantamento de Clientes	432.030	432.030	-	0,0%
Passivo não Circulante	1.821.440	1.821.440	-	0,0%
Emprest. Financ. Moeda Nacional	1.751.440	1.751.440	-	0,0%
Patrimônio Líquido	- 2.437.010	- 2.718.203	- 281.193	11,5%
Capital Social	64.000	64.000	-	0,0%
Lucro/Prejuízo acumulado	- 474.599	- 471.167	3.432	-0,7%
Reservas	16	16	-	0,0%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-
TOTAL DO PASSIVO	4.880.267	4.814.853	- 65.414	-1,3%

- No mês em análise, foi observado uma redução do contas a receber de R\$ 71,7 mil, 10,2% menor em relação ao mês anterior.
- Na conta de Outros créditos/Adiantamentos foi identificada uma nova variação de aumento no saldo da conta de 14,7%, em relação ao mês anterior.
- No Passivo, verifica-se que Fornecedores, no mês em análise, novamente apresenta aumento em relação ao mês anterior de 6,5%.
- Em junho, a conta Obrigações Trabalhistas registrou um aumento de 8,29%, no valor de R\$ 99,3 mil (que por sua vez já tinha apresentado aumento de 8,3% 5%, respectivamente aos dois meses anteriores).
- É importante observar que o Patrimônio líquido regrediu devido ao prejuízo operacional, acumulando o valor de prejuízo total de R\$ 2,3 milhões no período do exercício de 2021 (janeiro a julho).
- No RMA do mês anterior, a Administradora Judicial solicitou esclarecimentos à Recuperanda relativos às variações da conta Obrigações trabalhistas relativas ao mês, e conforme esclarecimentos encaminhados pela contabilidade da Recuperanda, o aumento referiu-se ao "desligamento de colaboradora com longo período de registro, especificamente por saldos depositados."

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Pagar



Para o mês em análise, o saldo do contas a pagar foi de R\$ 418,9 mil, representando um aumento de 22,4% no saldo total em relação ao mês anterior.

Fornecedores	jun/21		Fornecedores	jul/21	
	Participação	Saldo (R\$)		Participação	Saldo (R\$)
INSTITUTO HERMES PARDINI	17,53%	60.000	SHIMADZU DO BR COMERCIO LTDA	38,19%	160.000
KONIMAGEM COMERCIAL LTDA (45)	4,91%	16.798	INSTITUTO HERMES PARDINI	19,95%	83.599
ROBERTO AVRITCHIR	4,56%	15.602	SIEMENS HEALTHCARE DIAGNOSTICOS LTDA	10,79%	45.207
HOSPITAL ISRAELITA ALBERTEINSTEIN	3,73%	12.750	MINISTERIO DA FAZENDA - PREVIDENCIA	8,08%	33.835
VIVA SERVICOS LTDA	3,59%	12.299	CEMA	4,34%	18.183
Outros	65,68%	224.730	Outros	18,66%	78.169
Total	100%	342.181	Total	100%	418.991

Período	jul/21
Vencidos	0
mais de 180 dias	0
de 91 a 180 dias	0
até 90 dias	0
A vencer	418.991
até 90 dias	179.606
mais de 180 dias	239.385
Total	418.991

- Os valores devidos pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 25 fornecedores para o mês em análise.
- O Instituto Hermes Pardini mantém-se entre os fornecedores de maior participação no total de contas pagar, com o percentual de 19,9% 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\$ 670,9 mil a receber, sendo R\$ 1,8 vencidos até 90 dias, representando apenas 0,03% do total do contas a receber do mês.

Cliente	jun/21		Cliente	jul/21	
	Participação	Saldo (R\$)		Participação	Saldo (R\$)
Especial	27,90%	200.793	Especial	26,63%	164.898
Cema	13,11%	94.382	Cema	14,80%	91.609
Ceman-Centro Medico Andrade	6,65%	47.836	Prevent Senior	6,86%	42.481
Central Nacional	4,55%	32.770	Ceman-Centro Medico Andrade	4,85%	29.997
Prevent Senior	3,65%	26.277	Central Nacional	4,28%	26.505
Outros	44,13%	317.636	Outros	42,58%	263.632
Total	100%	719.695	Total	100%	619.121

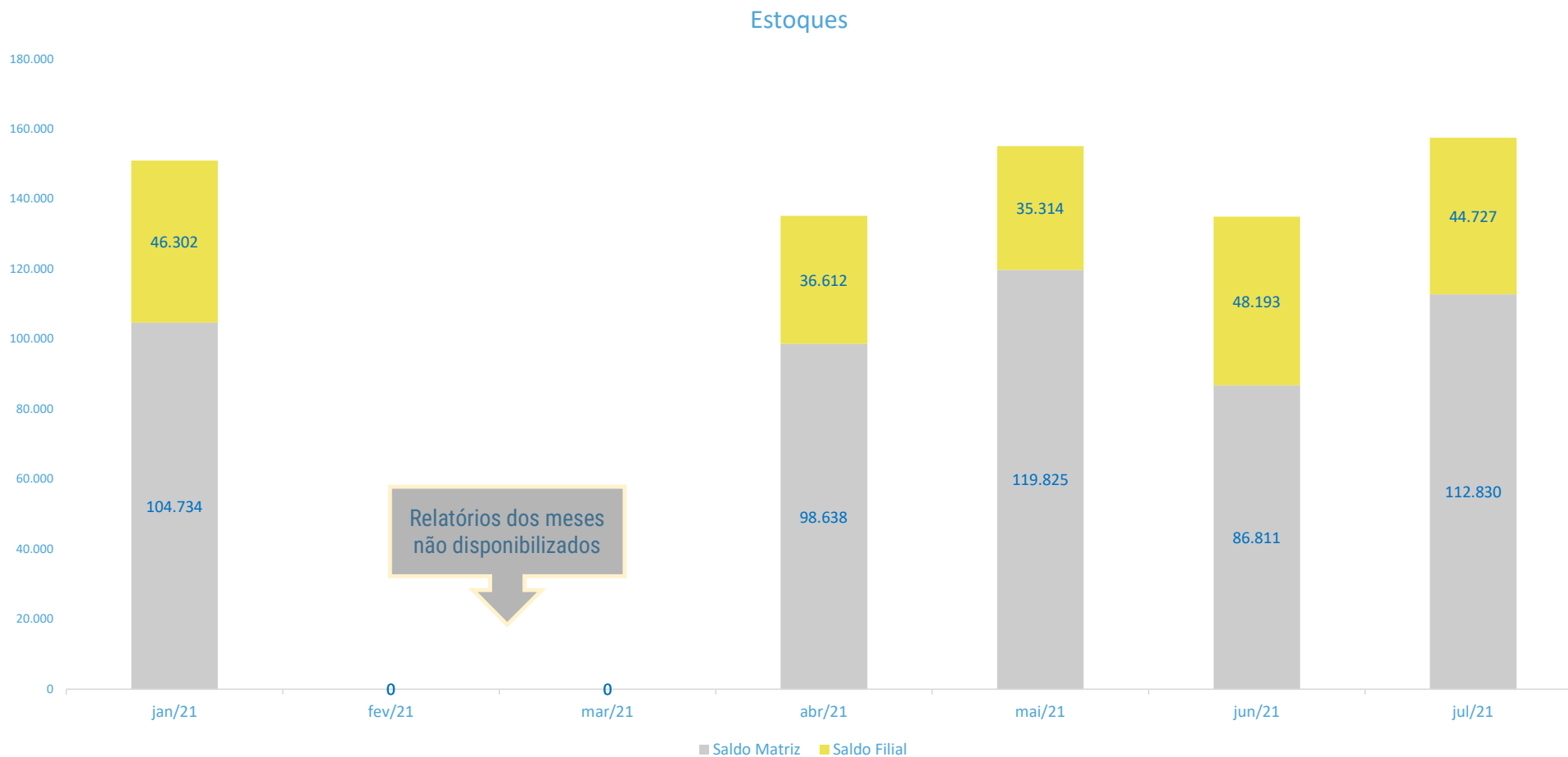
Período	jun/21	jul/21
Vencidos	285	0
mais de 180 dias	0	0
de 91 a 180 dias	0	0
até 90 dias	285	0
A vencer	719.410	619.121
até 60 dias	587.502	100.732
mais de 60 dias	131.908	518.389
Total	719.695	619.121

- Os valores a receber pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 63 convênios para o mês em análise. O maior valor do contas a receber no período foi para com o Hospital CEMA, representando 14,8% do total do mês analisado.
- Neste mês em análise a participação de recebíveis referente a valores de particulares, representou a maior participação, com 26,6% do total do mês.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
Estoques



Para o mês em análise, o total de estoques informado foi de R\$ 157,6 mil, sendo que a matriz representa 71,6% do total em estoque. Tal montante representa um aumento de 16,7% em relação ao mês anterior.

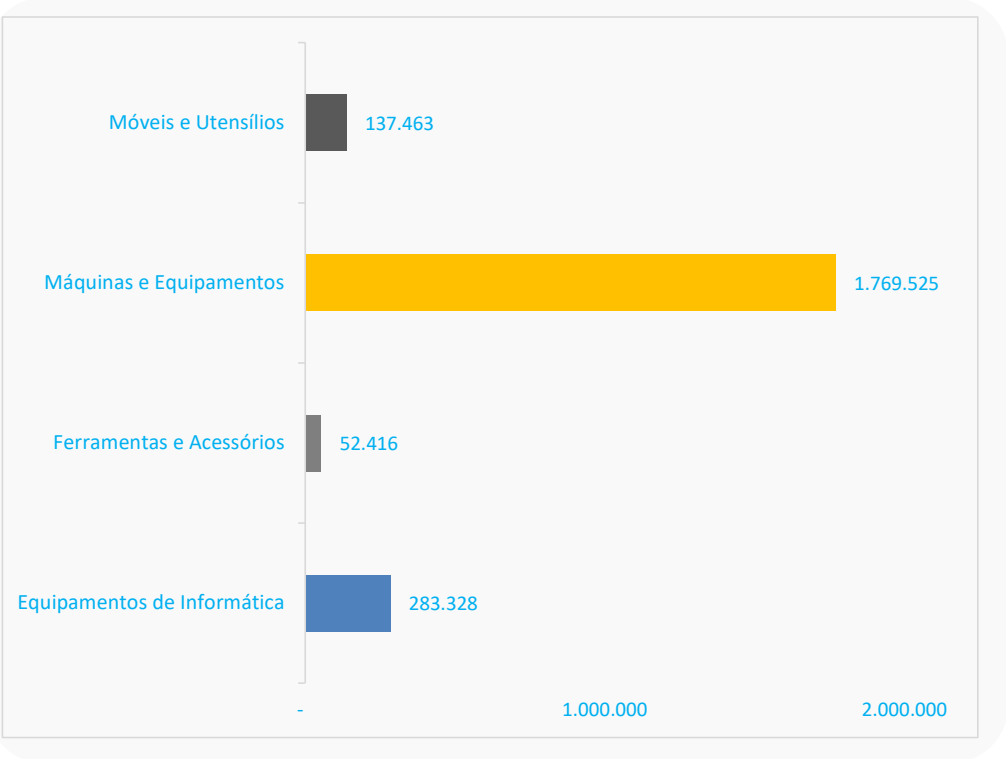




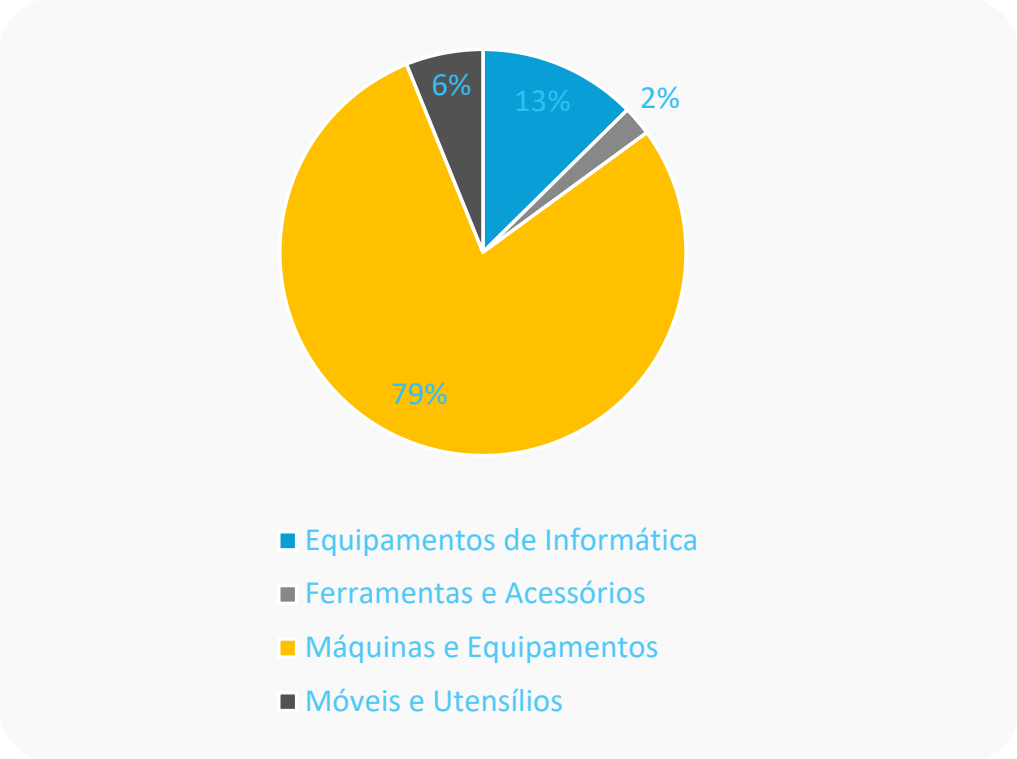
Imobilizado

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. Observa-se que para o período analisado não existiu alteração no valor dos estoques em relação ao mês anterior.

Imobilizado: valor por categoria



Imobilizado: % por categoria

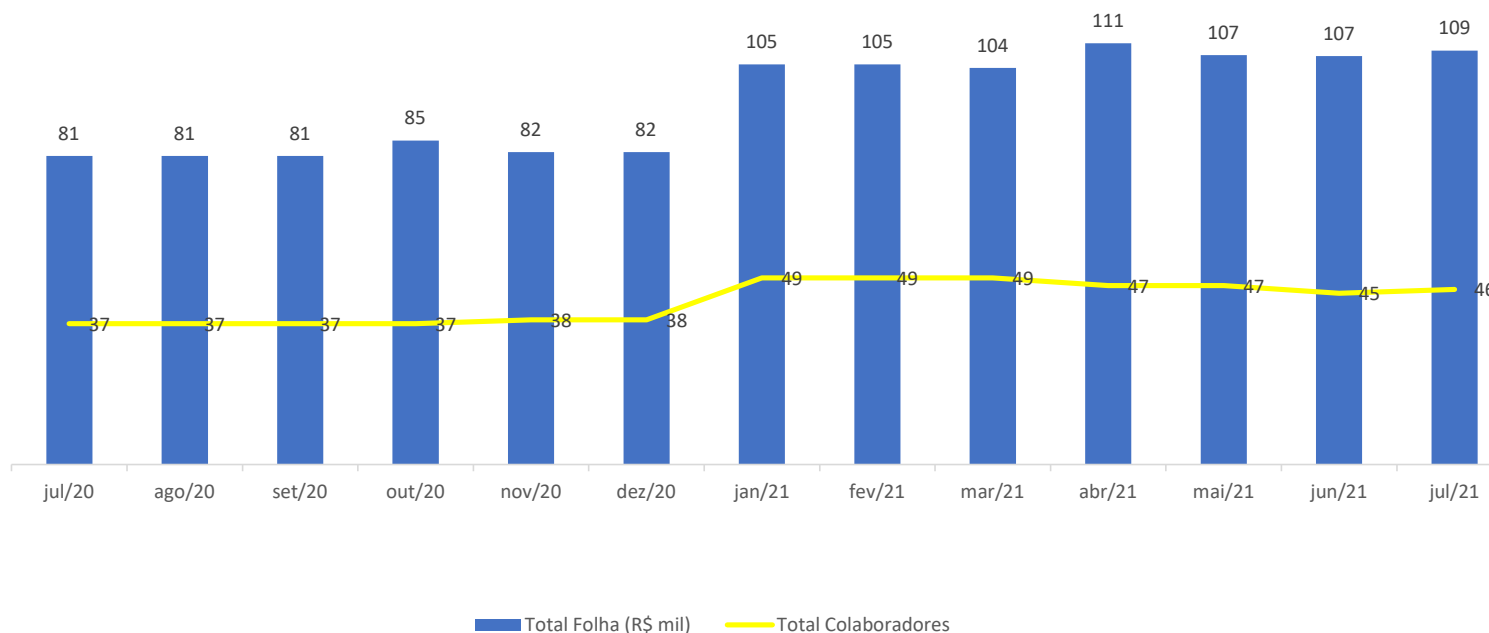


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Movimentação de Colaboradores e Valor da Folha de Pagamento



Na Folha de Pagamento do mês analisado, observa-se o aumento de 1 funcionário, na matriz, passando a 46 colaboradores no total da operação e permanecendo inalterada a quantidade de prestadores de serviços terceirizados em relação ao mês anterior.



- Há ainda 4 prestadores de serviços remunerados por um valor total de R\$ 14,2 mil mensais.
- A variação no valor total da folha, observada no gráfico, refere-se a admissão de um novo funcionário na matriz-SP.



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 4,8%.

DRE	jun/21	jul/21	Varição (R\$)	Varição (%)
Receita Bruta de Vendas e Serviços	677.202	650.257	(26.945)	-4,0%
(-) Impostos Incid S/ Serviços	(37.967)	(34.212)	3.755	-9,9%
RECEITA LIQUIDA	639.235	616.046	(23.190)	-3,6%
(-) Custos Serviços Prestados	(885.670)	(379.156)	506.514	-57,2%
(=) LUCRO BRUTO	(246.434)	236.890	483.324	-196,1%
<i>Magem Bruta</i>	<i>-38,6%</i>	<i>38,5%</i>		
Despesas Operacionais	(417.767)	(505.664)	(87.897)	21,0%
Despesas c/ Pessoal	(218.116)	(230.508)	(12.391)	5,7%
Despesas Administrativas	(163.199)	(238.733)	(75.534)	46,3%
Amortiz e Depreciação	(27.704)	(27.704)	-	0,0%
Despesas Tributárias	(8.747)	(8.718)	29	-0,3%
Receitas não Operacionais	-	-	-	-
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	(672.099)	(276.672)	395.427	-58,8%
<i>Magem EBIT</i>	<i>-105%</i>	<i>-45%</i>		
(-) Despesas Financeiras	(14.202)	(13.952)	250	-1,8%
(+) Receitas Financeiras	3	2.182	2.179	82848,3%
(=) RESULTADO ANTES DAS PROV TRIBUTÁRIAS	(686.298)	(288.442)	397.856	-58,0%
IRPJ/CSLL	-	-	-	-
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCICIO	(686.298)	(288.442)	397.856	-58,0%
<i>Magem de Lucro</i>	<i>-107%</i>	<i>-47%</i>		

- No mês em análise, ocorreu uma redução de 57,2% no Custo dos serviços prestados, consequentemente a margem bruta apurada no mês foi positiva de 38,5%. Esta redução ocorreu devido ao lançamento do saldo de custo de repasse pela prestação de serviços Soc. Benef. Israelita Brasil. Hosp., no valor de R\$ 602,5 mil, que intermediou o projeto de testagem para COVID19, realizado em agosto de 2020 pela Recuperanda.
- Quanto às Despesas operacionais, houve um aumento de R\$ 87,9 mil, 21%, em relação ao mês anterior, ainda assim, a Margem Líquida, que apesar de negativa, ficou 60p.p. abaixo do mês anterior. A linha de Despesas Operacionais que teve maior variação foi com Despesas Administrativas, que apresentou um aumento de R\$ 75,5 mil.
- A AJ solicitou à Recuperanda o esclarecimento sobre a variação, entretanto até o fechamento deste RMA não sido fornecida a explicação

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.

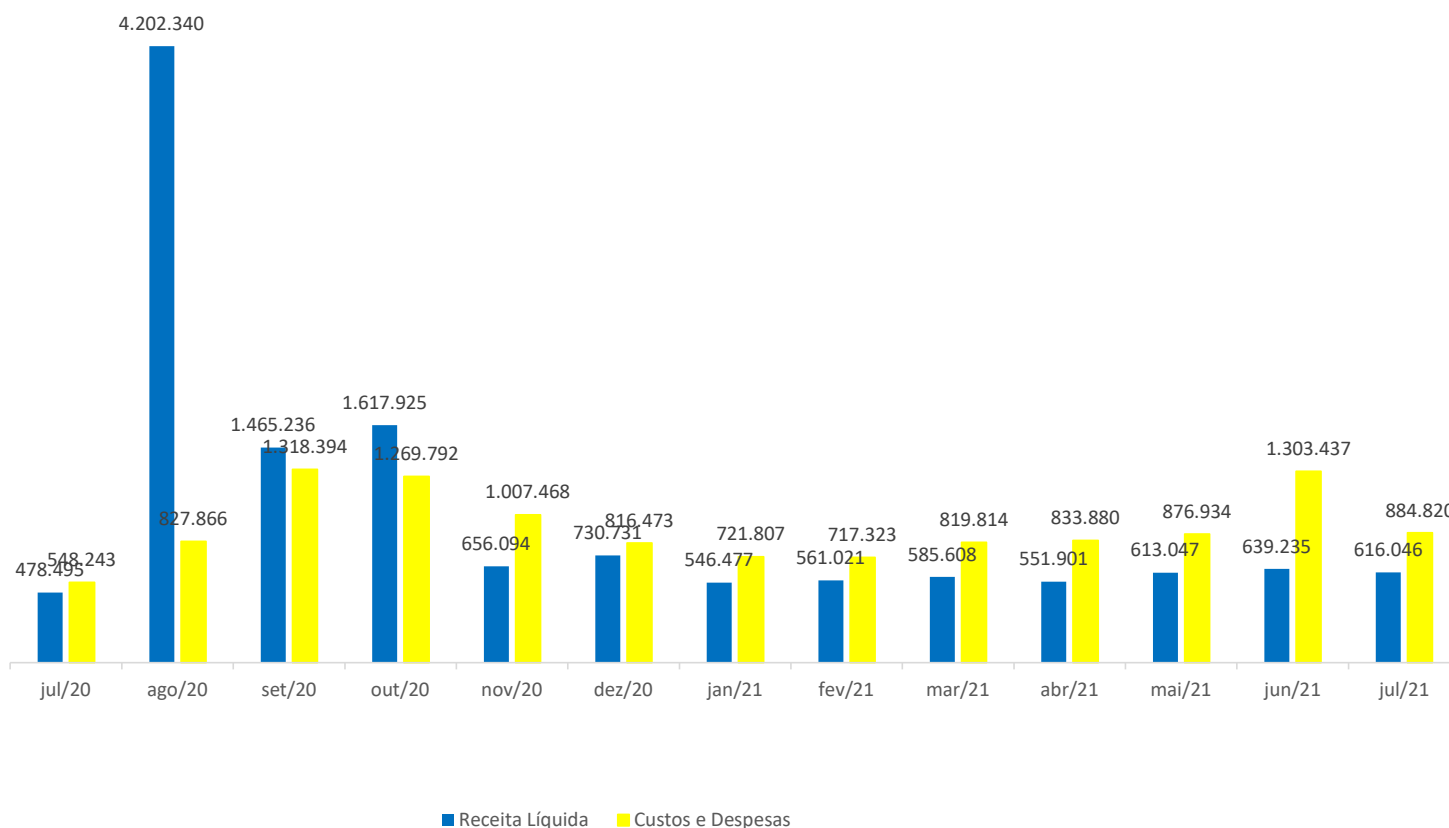
Índices:	jun/21	jul/21	Descrição
Liquidez			
Liquidez Geral:	0,40	0,39	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,54	0,51	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência			
Índice de Endividamento	150%	156%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	-47	-20	Vezeas que o EBIT cobre a despesas com juros
Crescimento			
Crescimento dos Ativos	0%	-1%	Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial
Lucratividade e Eficiência			
ROA - Retorno Sobre Ativos	-0,14	-0,06	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Margem EBIT)	-105%	-45%	Margem de retorno sobre as vendas

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas x Custos e Despesas



Observa-se que as receitas são inferiores aos custos e despesas desde antes do pedido de recuperação judicial, com exceção dos meses de agosto, setembro e outubro que a Recuperanda passou por um momento favorável em decorrência do projeto de Testes de Covid. Para o mês em análise, as despesas foram 43,6% maiores que a receita líquida.

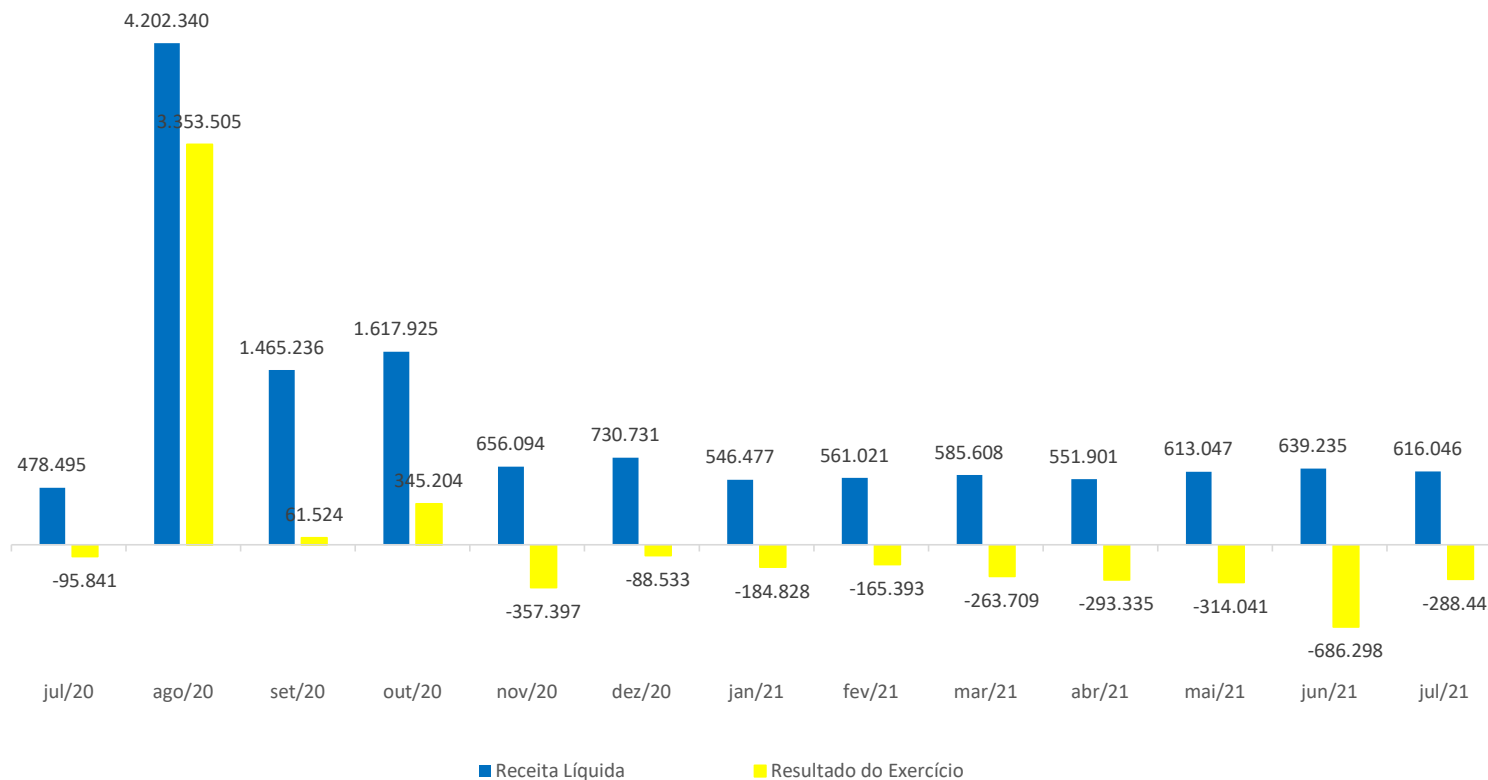


ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas x Resultado



Observa-se que as receitas são inferiores aos custos e despesas desde antes do pedido de recuperação judicial, com exceção dos meses de agosto, setembro e outubro que a Recuperanda passou por um momento favorável em decorrência do projeto de Testes de Covid. No mês em análise o resultado negativo no período foi de - R\$ 288,4 mil





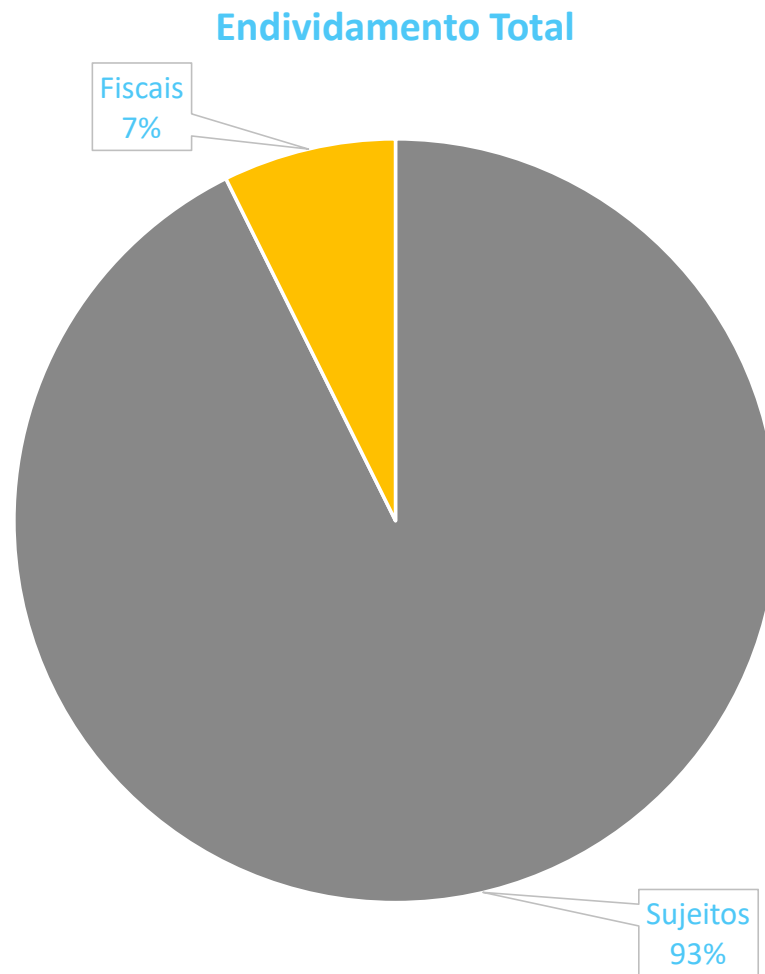
ENDIVIDAMENTO



ENDIVIDAMENTO
Endividamento total



A Recuperanda possui um total de R\$ 3,7 milhões de endividamento, que não vem sendo atualizado pela Recuperanda.

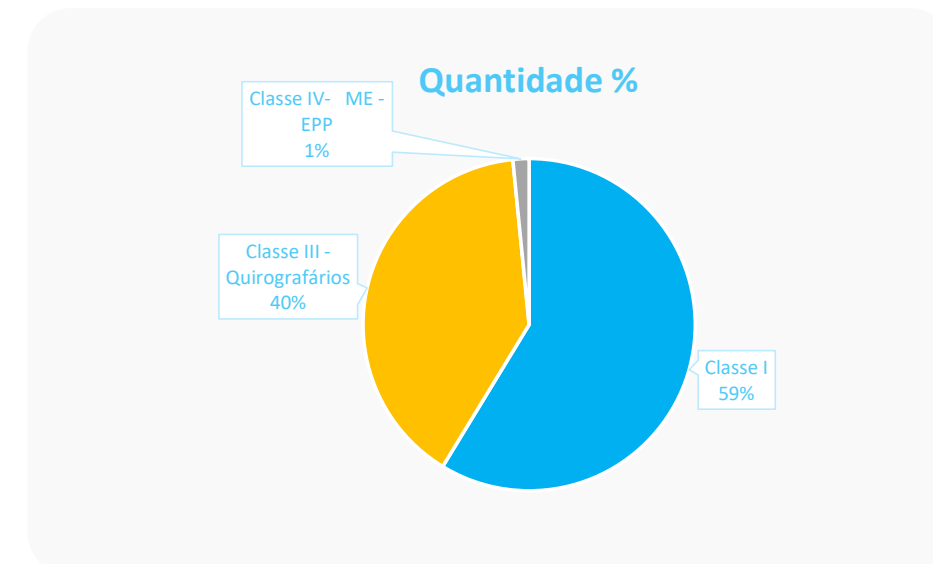
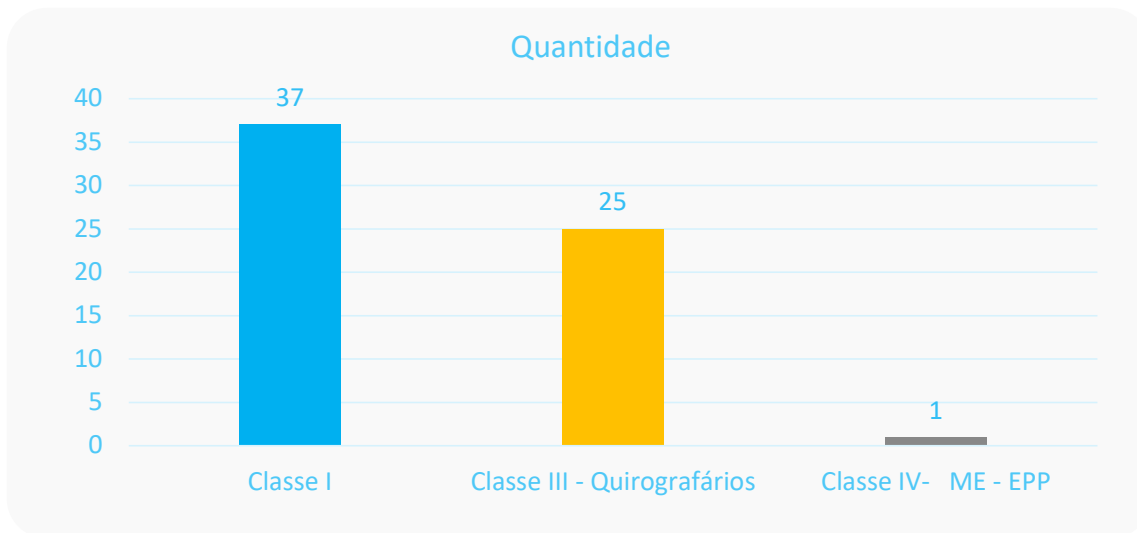
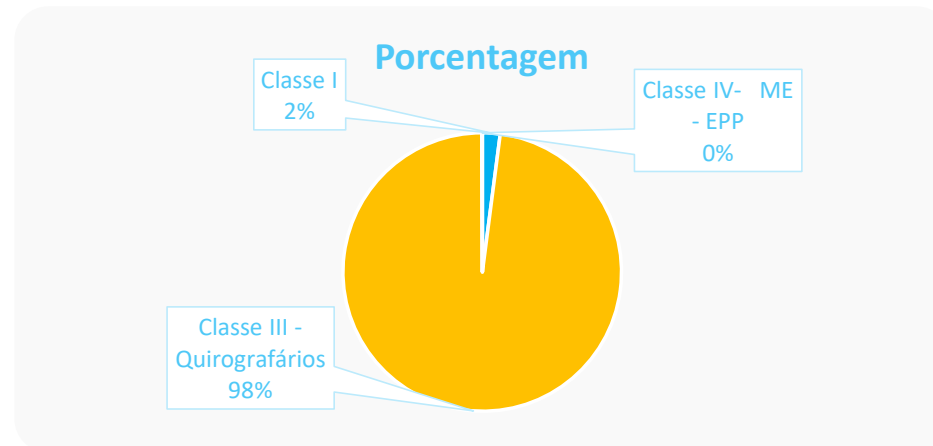
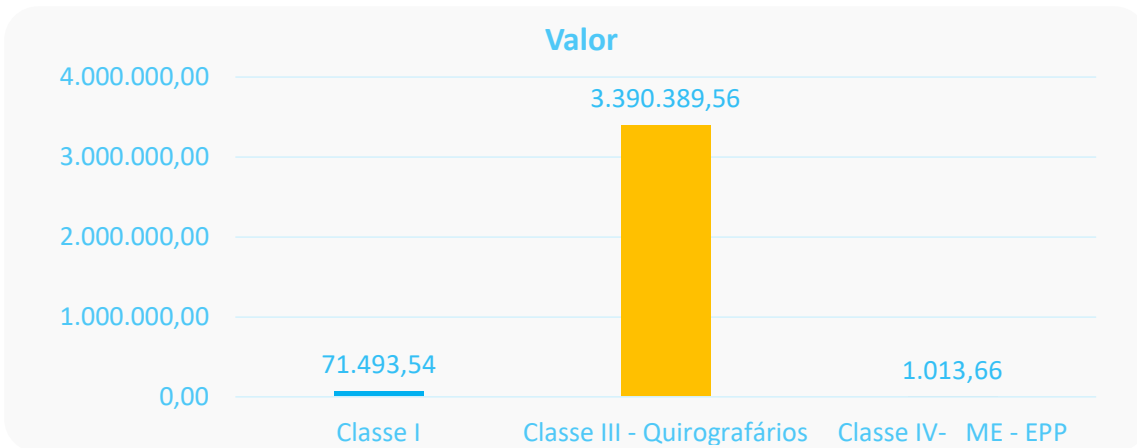


ENDIVIDAMENTO

Endividamento Sujeito à Recuperação Judicial



A Recuperanda possui um total de R\$ 3,4 milhões de créditos sujeitos à recuperação judicial, divididos da seguinte maneira:



ENDIVIDAMENTO

Endividamento Não Sujeito à Recuperação Judicial

A Recuperanda possui um total de R\$ 274 mil de créditos fiscais não sujeitos, divididos da seguinte maneira:

CREDOR	TIPO DE CRÉDITO	VALOR	GARANTIA
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	PIS/COFINS/CSLL	R\$ 9.034,46	
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	IRRF	R\$ 2.468,63	
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	COFINS	R\$ 4.721,04	
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	PIS	R\$ 1.022,94	
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	PIS/COFINS/CSLL	R\$ 9.228,57	
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	IRRF	R\$ 2.325,60	
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	PIS	R\$ 799,62	
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	COFINS	R\$ 3.690,76	
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	PIS/COFINS/CSLL	R\$ 1.646,52	
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	IRRF	R\$ 7.552,02	
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	COFINS	R\$ 2.016,56	
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	PIS	R\$ 436,90	
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	IRRF	R\$ 2.896,98	
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	COFINS	R\$ 2.089,43	
MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	PIS	R\$ 452,69	
GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS	GPS	R\$ 28.710,71	
GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS	GPS	R\$ 15.505,14	
GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS	GPS	R\$ 28.856,36	
GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS	GPS	R\$ 14.459,92	
GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS	GPS	R\$ 27.321,37	
GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS	GPS	R\$ 14.397,15	
GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS	GPS	R\$ 27.023,73	
GUIA DE PREVIDENCIA SOCIAL - GPS	GPS	R\$ 18.930,06	
FGTS Sérgio Silvati	FGTS	R\$ 9.566,76	
FGTS Tatiana de Fátima Soares	FGTS	R\$ 39.014,27	



ENDIVIDAMENTO

Endividamento com Partes Relacionadas e Coobrigados

A Recuperanda possui um total de R\$ 91.854,00 em dívidas com partes relacionadas, dos quais R\$30.618,00 são com seu sócio Roberto Avritchir e o remanescente com os irmãos do sócio. A Recuperanda possui também R\$ 2.2 milhões em dívidas com instituições financeiras que envolvem os seus sócios Roberto e Angelina como avalistas.

- Partes Relacionadas:

CREDOR	TIPO DE CRÉDITO	VALOR	RELAÇÃO
ROBERTO AVRITCHIR	Mútuo	R\$ 30.618,00	Sócio
ILAN AVRITCHIR	Mútuo	R\$ 30.618,00	Irmão de sócio
JAIRO AVRITCHIR	Mútuo	R\$ 30.618,00	Irmão de sócio

- Coobrigados:

DEVEDOR	CREDOR	VALOR	NATUREZA DA GARANTIA	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



ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Fluxo de Caixa

O caixa da Recuperanda apresentou momentânea estabilidade em setembro e Outubro 2020, no entanto, desde novembro de 2020, o caixa mensalmente tem sido reduzido, registrando no período até o mês em análise, o valor de queda no total disponível de saldo bancário de R\$ 1,02 milhões.



FLUXO DE CAIXA	jun/21	jul/21	Variação (R\$)	Variação (%)	A.V.
Saldo Inicial	1.240.536	1.227.930	(12.604)	-1%	
Entradas	636.883	708.126	71.243	10%	
Recebimentos	636.883	708.126	71.243	10%	100%
Convênios	463.731	478.594	14.863	3%	68%
Particular	160.143	229.529	69.386	30%	32%
Rend Aplic Aut	3	-	(3)	-	0%
Saídas	(629.209)	(717.746)	(88.537)	12%	-101%
Impostos sobre Faturamento	(16.620)	(17.129)	(509)	3%	-2%
COFINS Fat	(5.331)	(5.249)	83	-2%	-1%
ISS Fat	(10.134)	(10.744)	(610)	6%	-2%
PIS Fat	(1.155)	(1.137)	18	-2%	0%
Despesas Custos Diretos	(311.735)	(369.440)	(57.705)	16%	-52%
Desp. Médicas	(69.273)	(112.316)	(43.042)	38%	-16%
Desp. Serviços Terceiros	(33.223)	(30.280)	2.943	-10%	-4%
Laboratório	(101.620)	(133.705)	(32.084)	24%	-19%
Desp. Material de Consumo	(38.836)	(41.455)	(2.619)	6%	-6%
Impostos Diretos	(13.084)	(10.211)	2.874	-28%	-1%
Repasse Cema	-	(12.975)	(12.975)	100%	-2%
Outros Repasses	(12.915)	-	12.915	-	0%
Desp. Impressão	(10.751)	(12.941)	(2.190)	17%	-2%
Despesas Custos Indiretos	(300.855)	(331.177)	(30.322)	9%	-47%
Pessoal	(160.267)	(165.167)	(4.900)	3%	-23%
Desp. Instalação	(17.529)	(18.454)	(925)	5%	-3%
Telefonia e Internet	(14.866)	(10.771)	4.095	-38%	-2%
Ti e Sistemas	(12.211)	(12.035)	176	-1%	-2%
Material Estoque	(7.842)	(14.952)	(7.111)	48%	-2%
Manut. Instalações	(6.349)	(28.142)	(21.793)	77%	-4%
Comercial/Mkt	(4.200)	(2.000)	2.200	-110%	0%
Desp. Advocatícias	(12.023)	(13.023)	(1.000)	8%	-2%
Impressão Indireta	(557)	(557)	-	0%	0%
Outros Serv. Terceiros	(22.347)	(24.401)	(2.054)	8%	-3%
Aluguel Equipamentos	(10.770)	(3.911)	6.859	-175%	-1%
Outros Gastos	(4.467)	(6.920)	(2.453)	35%	-1%
Impostos Indiretos	(1.619)	(3.337)	(1.717)	51%	0%
Devoluções	-	(343)	(343)	100%	0%
Aluguel Clínica	(25.809)	(18.000)	7.809	-43%	-3%
Total Pós Despesas	7.673	(9.620)	(17.294)	180%	-1%
Despesas Financeiras	(5.705)	(4.965)	740	-15%	-1%
Despesas Bancárias	(3)	(3)	0	-5%	0%
Juros Empréstimo Caixa	(1.886)	(1.207)	679	-56%	0%
Juros Limite Bancário	(2.192)	(2.192)	-	0%	0%
Juros Empréstimos Investimentos	(1.623)	(1.563)	61	-4%	0%
Total Pós Despesas Financeiras	1.969	(14.585)	(16.554)	113%	-2%
Empréstimos	(16.238)	(16.468)	(230)	1%	-2%
Empréstimos	(16.238)	(16.468)	(230)	1%	-2%
Parcelas Empréstimos Caixa	(5.714)	(5.714)	-	0%	-1%
Parcelas Investimentos	(10.524)	(10.754)	(230)	2%	-2%
Resultado Mensal	(14.269)	(31.053)	(16.784)	54%	-4%
Trx	1.666	7	(1.658)	-22780%	
Saldo Final Acumulado	1.227.930	1.196.884	(31.046)	-3%	
Conta Garantida	-	-	-	-	
Saldo Bancário	1.227.930	1.196.884	(31.046)	-3%	

- No mês em análise houve um aumento de R\$ 71,2 mil no total de entradas em relação ao mês anterior;
- Ocorreu um aumento de 15,6%, R\$ 57,7 mil nos Custos diretos, em relação ao mês anterior. As variações nas despesas de maior representatividade foram com Laboratório e Médicas além do Repasse Cema, R\$ 32,1 mil, R\$ 43 mil e R\$ 12,9 mil respectivamente, devido ao maior movimento de atendimentos e aumento no faturamento e, entre as diversas outras linhas que compõem os referidos custos, se compensaram.
- Observa-se um aumento de 9%, R\$ 30,3 mil nos Custos indiretos, em relação ao mês anterior, no entanto a maior variação apurada nesse total refere-se a conta de Manut. Instalações. Conforme informado pela Recuperando, existiu um erro de lançamento da parcela referente à compra da placa DR de Mamografia. Assim, não se refere à despesas e sim ao investimento que foi realizado e está sendo pago em 10 parcelas de R\$ 20 mil. As demais variações foram com Pessoal e Material Estoque com R\$ 4,9 mil, R\$ 7,1 mil respectivamente.
- Quanto às despesas financeiras, no mês analisado, foi apurada uma redução de R\$ 0,7 mil, referente a valor de juros menor no empréstimo da Caixa (CEF) e participação relativa no fluxo de caixa permanece baixa, menor que 1%.
- A Recuperanda ainda mantém reservas de caixa, apesar dos seguidos resultados de prejuízo nos últimos meses, o saldo bancário final acumulado no caixa manteve-se em R\$ 1,2 Milhões, ficando muito próximo ao valor apresentado no mês anterior.
- No mês ora analisado, o valor consumido do saldo disponível em bancos foi de R\$ 31 mil e, desde o final de outubro de 2020, já acumula uma redução no valor total de R\$ 1,02 milhões.



ANEXOS





ANEXOS

Pendências ou inconsistências na documentação

Como mencionado no RMA anterior, após a reunião ocorrida em 26/05/21 e contatos frequentes mantidos com os assessores financeiros e contábeis da Recuperanda, a Administradora Judicial solicitou esclarecimentos, cujos comentários seguem abaixo:

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

Documentos encaminhados: Foram encaminhados em 27/05 arquivos com os Balancetes de Verificação referentes aos períodos acima, janeiro a dezembro de 2020, e do primeiro trimestre de 2021, Entretanto, ainda resta o envio do Balanço Patrimonial de 2020, devidamente assinado pelos representantes legais (contador e administrador legal) da Recuperanda.

DRE

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

No aguardo dos esclarecimentos ao item acima, que encontra-se sob análise do contador responsável da recuperanda, o qual solicitou e nos informou que está finalizando sua revisão, mas que enviará as referidas estas explicações para que sejam inseridas no RMA do próximo período (julho de 2021).

A recuperanda encaminhou as explicações relativas a variação, acima, nos dias 12 e 14/07, no entanto em 29/07/2021, A administradora Judicial reuniu-se com a contabilidade da Recuperanda para maiores esclarecimentos, quanto ao material enviado, e nesta data, solicitou a Recuperanda novas informações e documentos suporte para o entendimento conclusivo. Em razão disso, a Recuperanda irá fazer o levantamento e um resumo explicativo para que seja inserido no próximo RMA. Entretanto, a contabilidade da Recuperanda já afirmou ter ocorrido um erro no valor de provisionamento, lançado há época, agosto de 2020, o qual foi devidamente corrigido, estornando a provisão realizada a maior, no mesmo período, mesmo mês, porém equivocadamente não reencaminhando à Administradora Judicial com as explicações cabíveis.

Observação: os documentos complementares, solicitados à Recuperanda em 29/07, ainda não haviam sido encaminhados à Administradora Judicial, até o fechamento deste RMA.

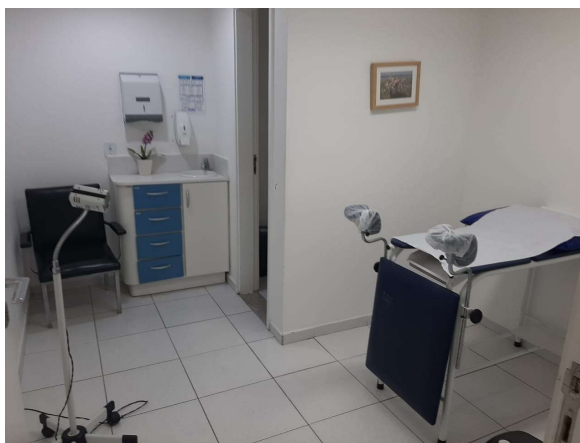
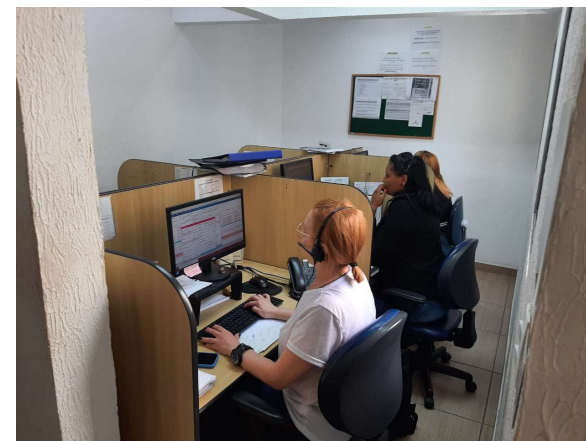
ANEXOS

Remuneração do Administrador Judicial

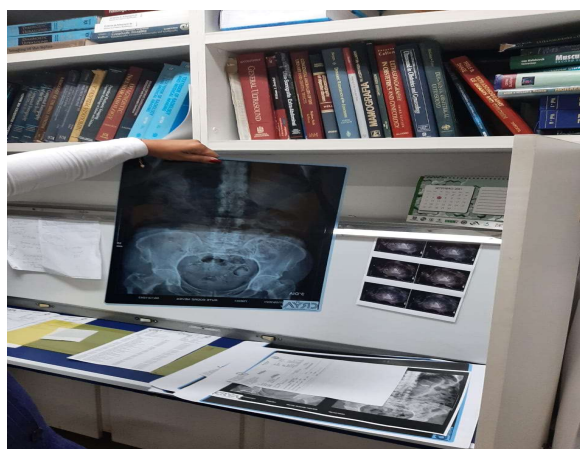
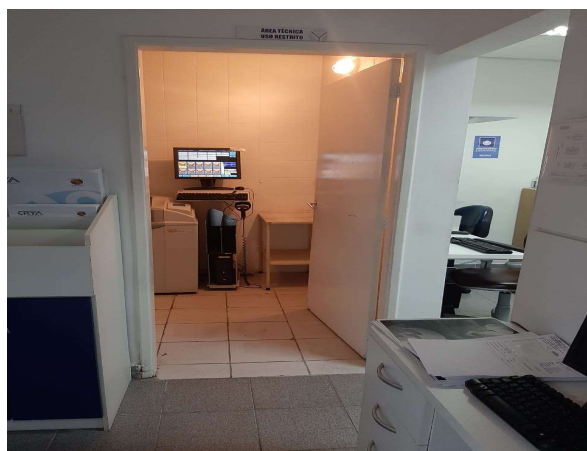
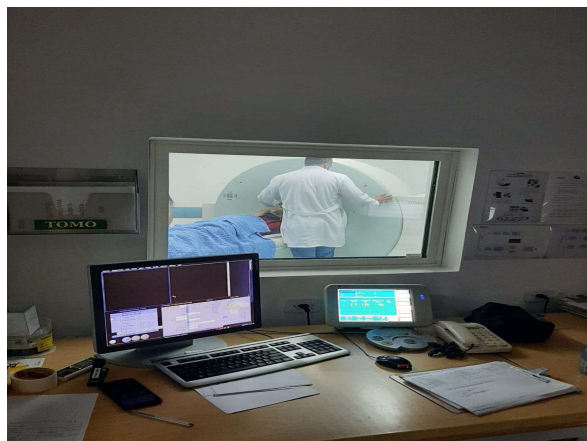


- Foi apresentada proposta de honorários pela Administradora Judicial às fls. 225/229. Em decisão de fls. 628/630, o MM. Juízo fixou os honorários em 4% do passivo, a serem adimplidos em parcelas de R\$ 5.500,00. Determinou, ainda, que as parcelas retroativas, desde a data da nomeação da Administradora 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 setembro de 2021.
- O pagamento dos honorários retroativos de setembro/2020 a janeiro/2021, serão pagos em 10 parcelas a partir de março/2021, sendo o primeiro vencimento em 10/03/2021 , e as demais todo dia 10 dos meses subsequentes. Realizados os pagamentos das parcelas (honorários retroativos) de março a setembro de 2021.
- Até momento não há parcelas em atraso.

ANEXOS
Fotos da visita realizada em 30/09/2021



ANEXOS
Fotos da visita realizada em 30/09/2021



ANEXOS
Cronograma Processual



Cronograma processual		
Processo nº 1057433-38.2020.8.26.0100		
Recuperanda CRYA CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA		
Forma de contagem: dias corridos, conforme decisão de 12/08/2020		
Data	Evento	Lei 11.101/05
06/07/2020	Ajuizamento do Pedido de Recuperação Judicial	
12/08/2020	Deferimento do Processamento do Pedido de Recuperação Judicial	art. 52, inciso I, II, III, IV e V e §1º
21/08/2020	Publicação do deferimento no D.O.	
25/08/2020	Assinatura do termo de compromisso	art. 33
14/11/2020	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
04/04/2021	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 art. 55, § único
08/03/2021	Publicação do 2º Edital pelo AJ (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 (<i>stay period - 180 dias</i>) - Renovado por mais 180 dias nos termos da decisão de fls.628/630.	art. 6º, §4º
24/08/2021	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras (<i>stay period - 180 dias</i>)	art. 6º, §4º

Eventos ocorridos

Datas estimadas



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)