



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

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Incidente de exibição relatórios mensais: 0043765-17.2020.8.26.0100

Processo principal nº 1057433-38.2020.8.26.0100

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

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

São Paulo, 01 de março de 2021.

EXCELIA CONSULTORIA E NEGÓCIOS 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 Referência: Novembro 2020.

São Paulo, 28 de fevereiro de 2021

ÍNDICE

04

INTRODUÇÃO

05

EVENTOS RELEVANTES

7

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 decisão de fls.628/630, o MM. Juízo fixou os honorários da Administradora Judicial e deferiu a prorrogação do *stay period*, a teor do disposto no art.6, §4º da LRF. Ademais, em decisão de fls.628/630 o MM. Juízo determinou a expedição de ofício às instituições financeiras Banco Santander S.A, Caixa Econômica Federal, Banco Bradesco S.A e Banco do Brasil S.A para que se abstenham imediatamente de proceder a novas retenções e devolver o valor retido desde o pedido de recuperação judicial à Recuperanda. Na mesma decisão o MM. Juízo ordenou a publicação do edital contendo aviso aos credores sobre o recebimento do plano de recuperação e fixando o prazo para a manifestação de eventuais objeções. Esta Administradora Judicial apresentará nos autos relatório sobre o PRJ.
- **Eventos operacionais:** Com o fim do projeto de testagem de COVID-19 que teve início em agosto, a situação de caixa da Recuperanda apresentou piora, com uma queda de 62% nas entradas de caixa em relação a outubro, no entanto, em dezembro houve melhora em relação a novembro. Em dezembro ocorreu uma melhora de 11% no faturamento da Recuperanda em relação a novembro, assim como uma diminuição nos custos dos serviços prestados de 38%. Com isso o EBIT da Recuperanda foi de R\$81 mil negativos, em comparação com R\$351 mil negativos de novembro, uma melhora considerável. O resultado do ano foi positivo, com um valor acumulado de R\$2 milhões.

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

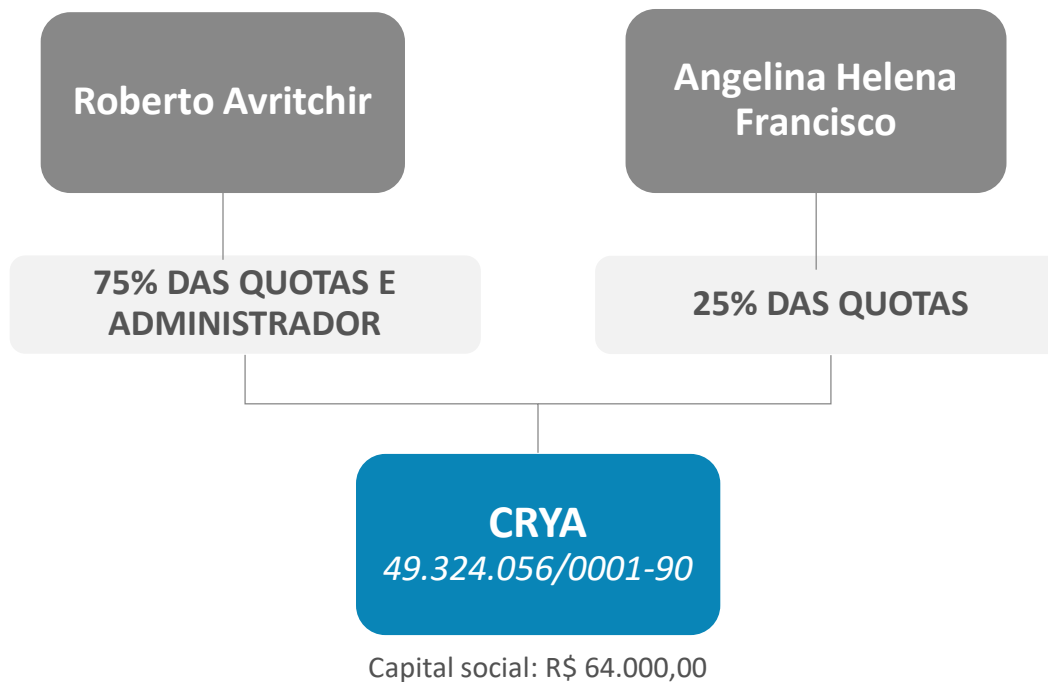
VALORES

Credibilidade, integridade, respeito, ética, inovação e profissionalismo



SOBRE A RECUPERANDA

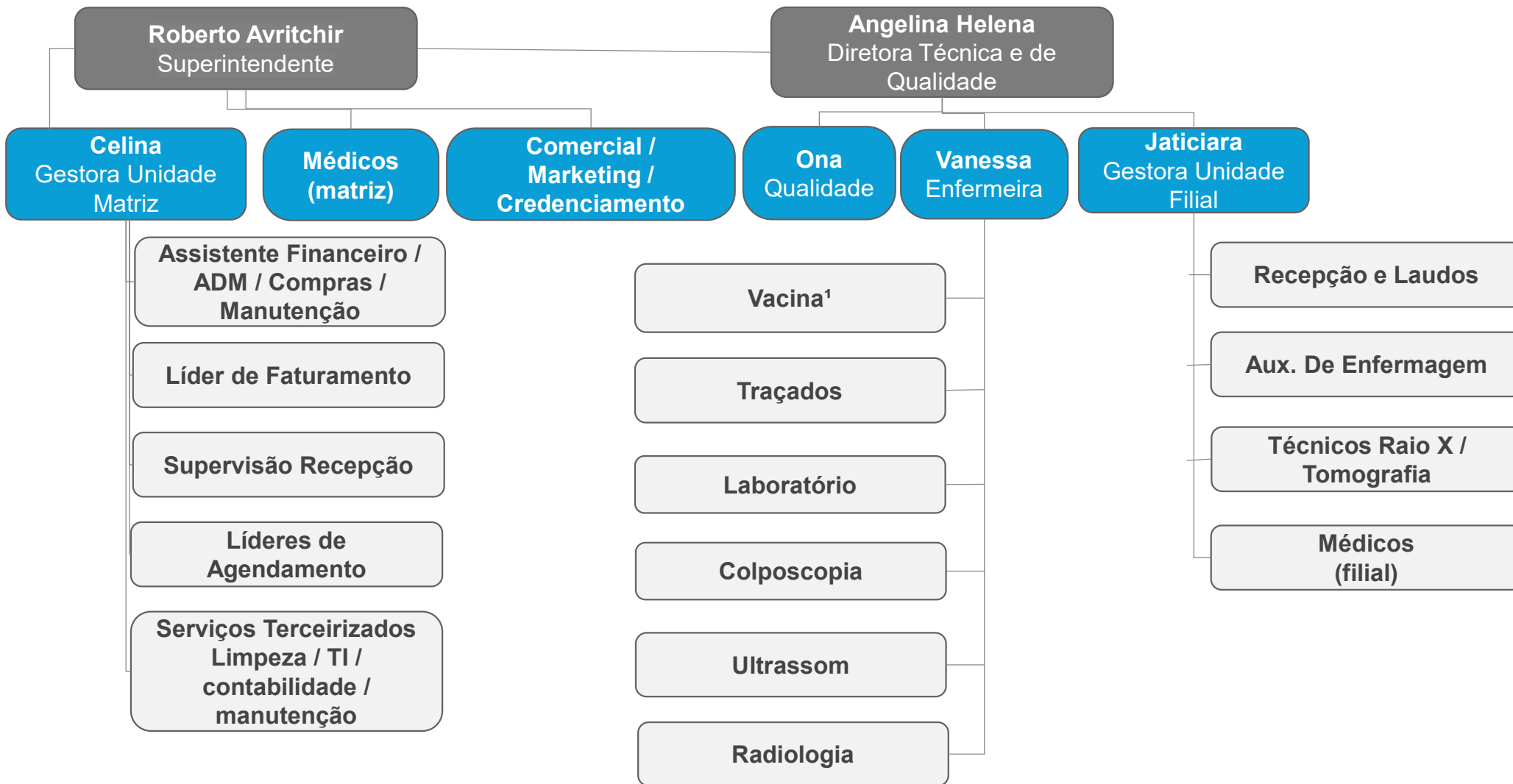
Estrutura Societária: não houve alterações desde o último RMA apresentado





SOBRE A RECUPERANDA

Organograma Geral da Empresa. Não houve alteração desde o relatório anterior.

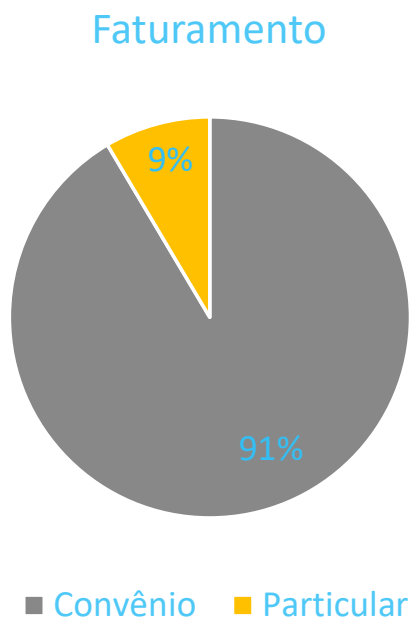


Fonte: informações fornecidas pela empresa
 Nota: 1 atualmente o setor de vacinas está inativo.

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA
Principais Clientes



A maior parte do faturamento da Recuperanda vem de convênios, dentre os quais os mais representativos em dezembro foram CEMA e Sul América, com 37% e 4% respectivamente. Exames particulares representaram 9% do faturamento. A Recuperanda atendeu a 67 convênios no total em dezembro.

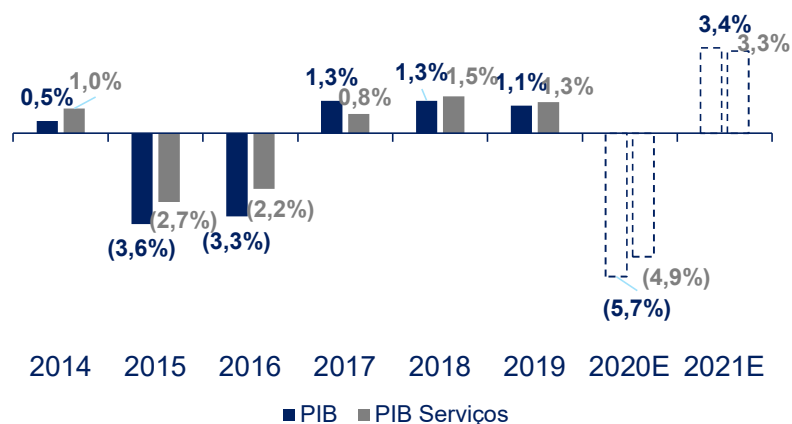


Convênio	Participação
CEMA	37%
SUL AMERICA	4%
CENTRAL NACIONAL	4%
INTERMEDICA	4%
PREVENT SENIOR	4%
AMIL FACIL (NEXT SAUDE)	4%
SANTAMALIA	3%
AMIL	3%
INSTITUTO CEMA	3%
GEAP	3%
INTERMEDICA GREEN LINE	3%
BRADESCO	3%
UNIMED SEGUROS	3%
PORTO SEGURO SAUDE	2%
PLENA SAUDE	2%
CENTRAL NACIONAL INTERCAMBIO	2%
OUTROS	17%

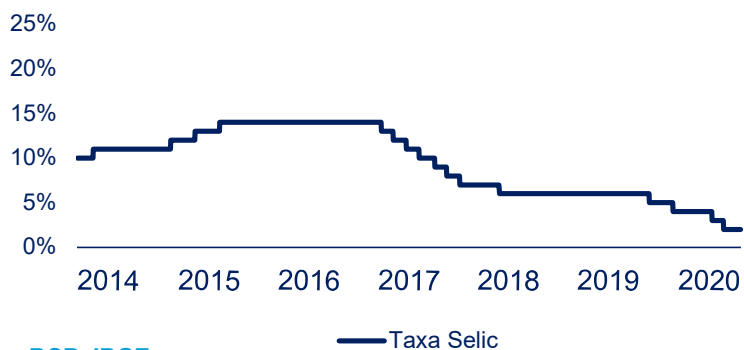


VISÃO GERAL DA RECUPERANDA Estudo de Mercado

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.



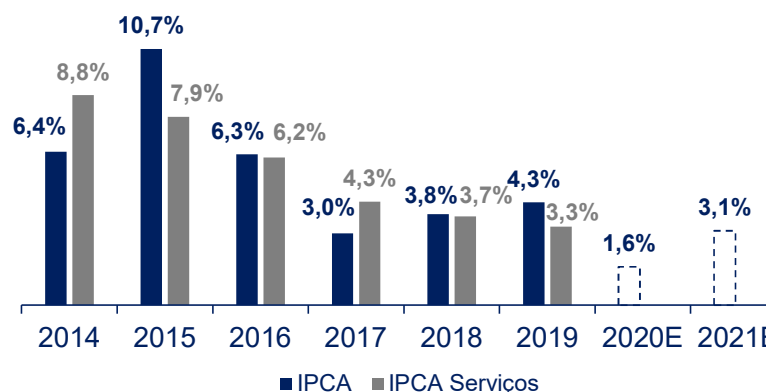
Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%.



— Taxa Selic

Fonte: BCB, IBGE

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



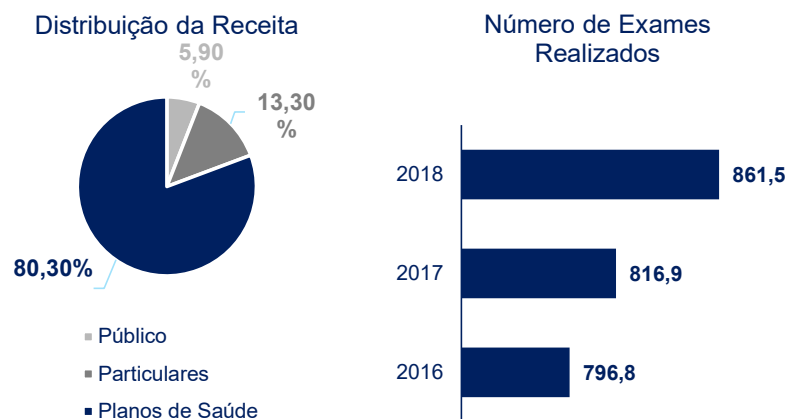
Uma combinação de fatores vem mudando o cenário para o setor de serviços em geral.

- 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

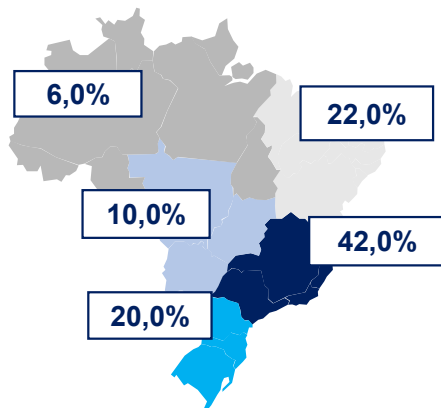


O número de exames vem crescendo ano a ano, sendo que em 2019 a maior receita do setor veio dos Planos de Saúde.



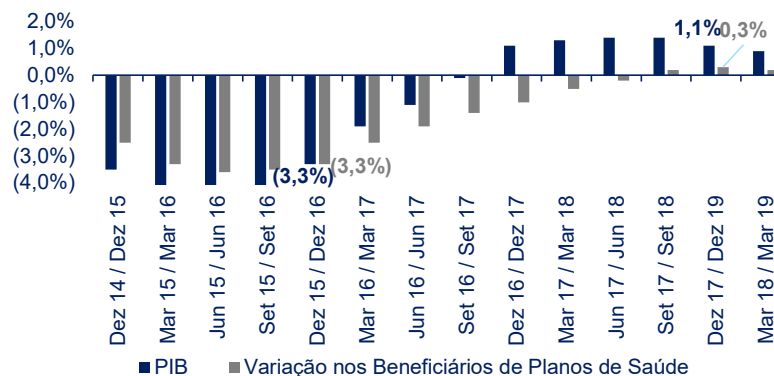
Os estabelecimentos de Medicina Diagnóstica se concentram em grande parte na região Sudeste.

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 como se comportará daqui para frente.

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

Balço Patrimonial



De novembro para dezembro não houve variações significantes no balanço da Recuperanda. Observa-se, no entanto, que em dezembro, o passivo de curto prazo apresentou uma pequena queda em relação ao ativo de curto prazo.

ATIVO	nov/20	dez/20	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Circulante	3.525.201,83	3.349.080,90	- 176.120,93	-5,00%
Disponível	2.147.222,91	1.799.438,64	- 347.784,27	-16,20%
Contas a Receber	718.008,17	874.729,98	156.721,81	21,83%
Outros Créditos/Adiantamentos	213.163,09	217.473,90	4.310,81	2,02%
Impostos a Recuperar	446.807,66	457.438,38	10.630,72	2,38%
Ativo Não Circulante	2.188.712,24	2.153.839,66	- 34.872,58	-1,59%
Imobilizado - Custo	2.123.797,26	2.090.883,66	- 32.913,60	-1,55%
Intangível - Custo	64.914,98	62.956,00	- 1.958,98	-3,02%
TOTAL DO ATIVO	5.713.914,07	5.502.920,56	- 210.993,51	-3,69%

PASSIVO				
Passivo Circulante	5.139.211,84	4.792.319,42	- 346.892,42	-6,75%
Fornecedores	1.213.169,96	1.051.126,94	- 162.043,02	-13,36%
Empréstimos e Financiamentos	1.886.696,32	1.885.278,99	- 1.417,33	-0,08%
Impostos e Contrib. Sociais a Recolher	226.064,00	220.089,23	- 5.974,77	-2,64%
Obrigações Trabalhistas	1.139.034,92	945.919,14	- 193.115,78	-16,95%
Contas a Pagar	137.216,74	152.875,22	15.658,48	11,41%
Outras Obrigações a Pagar	105.000,00	105.000,00	-	0,00%
Adiantamento de Clientes	432.029,90	432.029,90	-	0,00%
Passivo não Circulante	1.298.102,22	1.298.102,22	-	0,00%
Emprest. Financ. Moeda Nacional	1.228.102,22	1.228.102,22	-	0,00%
Patrimônio Líquido	869.538,00	788.276,09	- 81.261,91	-9,35%
Capital Social	64.000,00	64.000,00	-	0,00%
Lucro/Prejuízo acumulado	- 381.779,70	- 374.508,17	7.271,53	-1,90%
Reservas	15,75	15,75	-	
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 405.436,04	-	405.436,04	
Resultado do Exercício	1.592.737,99	1.098.768,51	- 493.969,48	-31,01%
TOTAL DO PASSIVO	7.306.852,06	6.878.697,73	- 428.154,33	-5,86%

- Pode-se observar que a tendência de diminuição na conta disponível permanece, com uma diminuição de 16,2% em relação a novembro.
- No entanto, houve um aumento nas contas a receber na ordem de 21,83%, também mantendo a tendência de crescimento;
- Houve em dezembro uma diminuição de 13,36% nos fornecedores a pagar, mas um aumento de 11,41% em outras contas a pagar;
- Ocorreu também uma queda nas obrigações trabalhistas de 16,95%;
- Enquanto o ativo circulante teve uma queda de 5%, o passivo circulante caiu 6,75%.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Pagar



Em 31 de dezembro de 2020, a Recuperanda possuía um total de R\$697 mil a vencer em contas a pagar com fornecedores.

Período	dez/20
Vencidos	0
mais de 180 dias	0
de 91 a 180 dias	0
até 90 dias	0
A vencer	697.084
até 90 dias	188.548
mais de 90 dias	508.536
Total	697.084

Fornecedores	Participação	Saldo (R\$)
DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	71,53%	498.657
LILI MEDICINA E SEGURANCA DO TRABALHO LTDA	11,62%	81.000
SANTANDER	4,49%	31.299
INSTITUTO HERMES PARDINI	4,31%	30.010
C & L IMPRESSOS GRAFICOS EM GERAL LTD ME	3,72%	25.964
Outros	4,33%	30.155
Total	100%	697.084

- Os valores devidos pela Recuperanda encontram-se distribuídos entre 14 fornecedores. Sendo que o maior deles, a Dell Computadores, representa 71,53% do total, devido a um investimento em equipamentos de informática realizado em dezembro.
- Foram considerados apenas os valores devidos após a data do pedido de recuperação judicial.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Receber



Em 31 de dezembro de 2020, a Recuperanda possuía um total de R\$387.134,00 mil a receber, sendo R\$22 vencidos e R\$387.112,00 mil a vencer.

Período	dez/20
Vencidos	22
mais de 180 dias	0
de 91 a 180 dias	0
até 90 dias	22
A vencer	387.112
até 60 dias	206.370
mais de 60 dias	180.742
Total	387.134

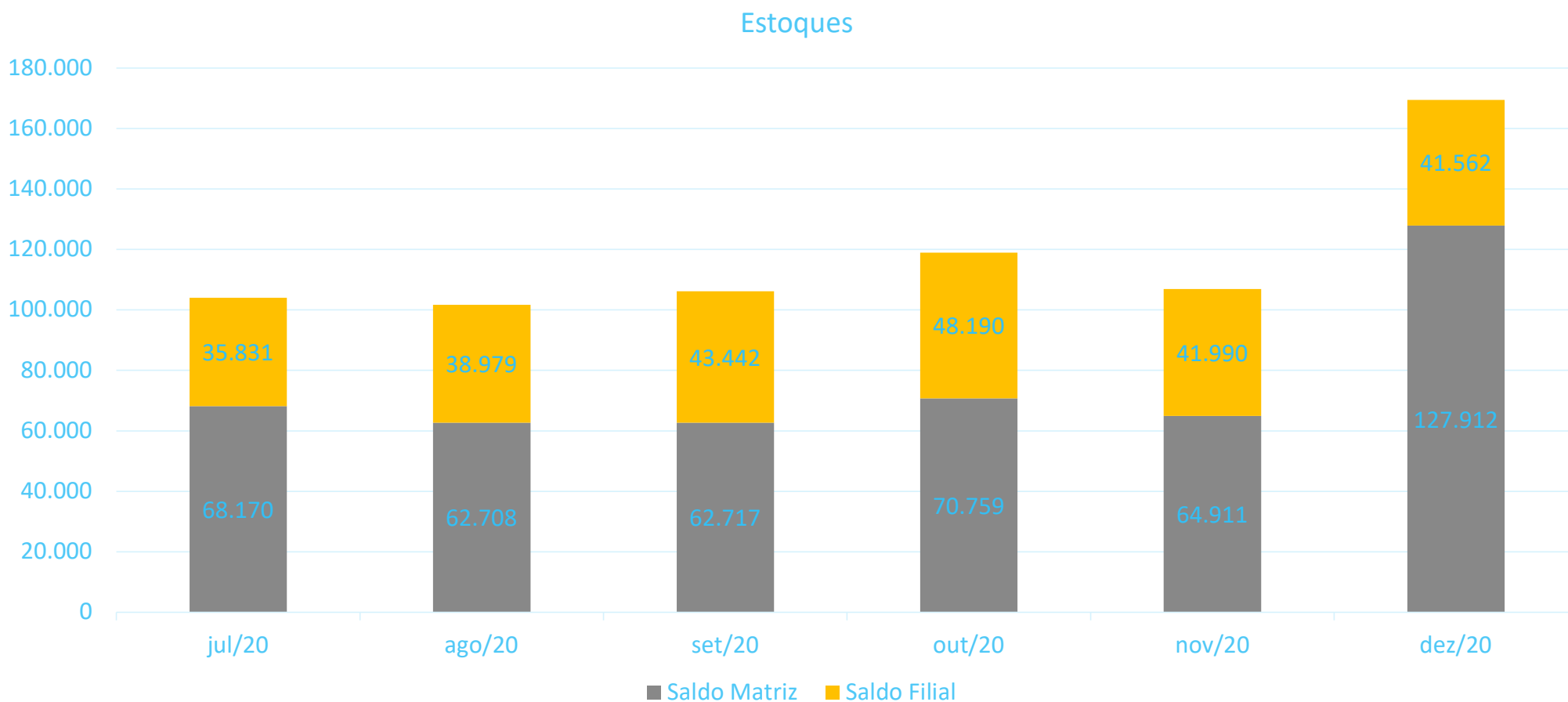
Cliente	Participação	Saldo (R\$)
Especial	62,80%	243.102
Intermedica	6,95%	26.910
Santamalia	6,15%	23.803
Intermedica Green Line	4,77%	18.476
Sul America	3,47%	13.417
Outros	15,87%	61.425
Total	100%	387.134

- Os valores devidos à Recuperanda encontram-se distribuídos entre 23 convênios. Sendo que o maior deles representa 6,95% do total.
- A maior parte dos valores a receber é referente à particulares.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
Estoques



Em dezembro de 2020, a Recuperanda possuía um total de R\$169 mil em estoque, sendo a maior parte na matriz. Em relação ao mês de novembro, houve um aumento significativo de estoques na matriz.

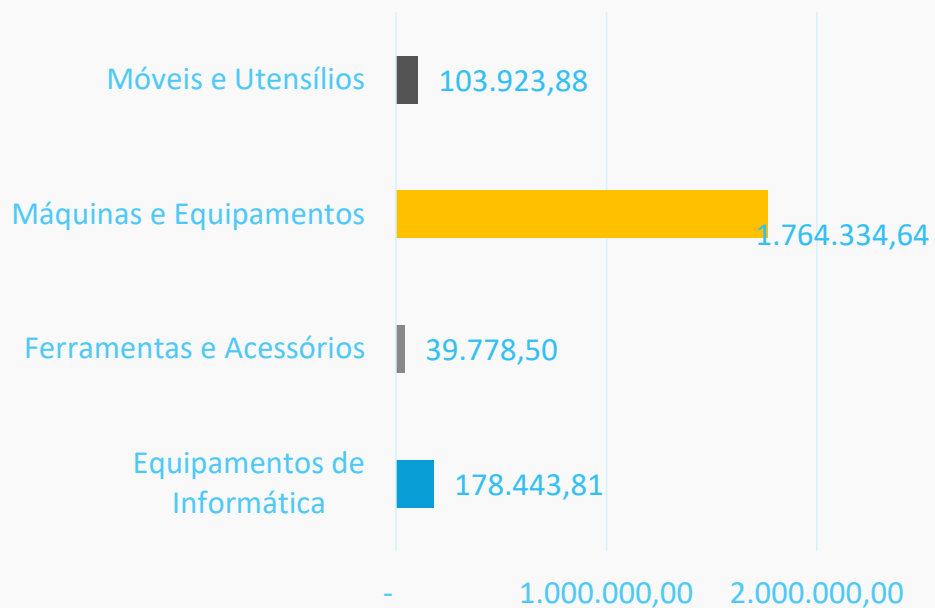


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
Imobilizado

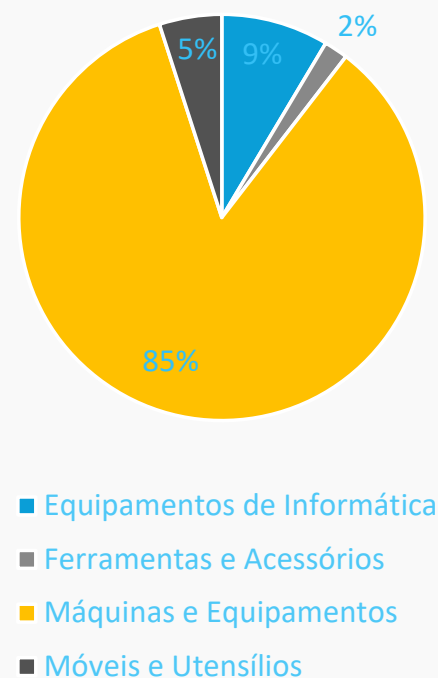


A Recuperanda apresentou uma planilha com seus ativos no valor de R\$ 2 milhões, dos quais R\$ 1,7 milhão refere-se à Máquinas e Equipamentos.

Imobilizado: valor por categoria



Imobilizado: % por categoria

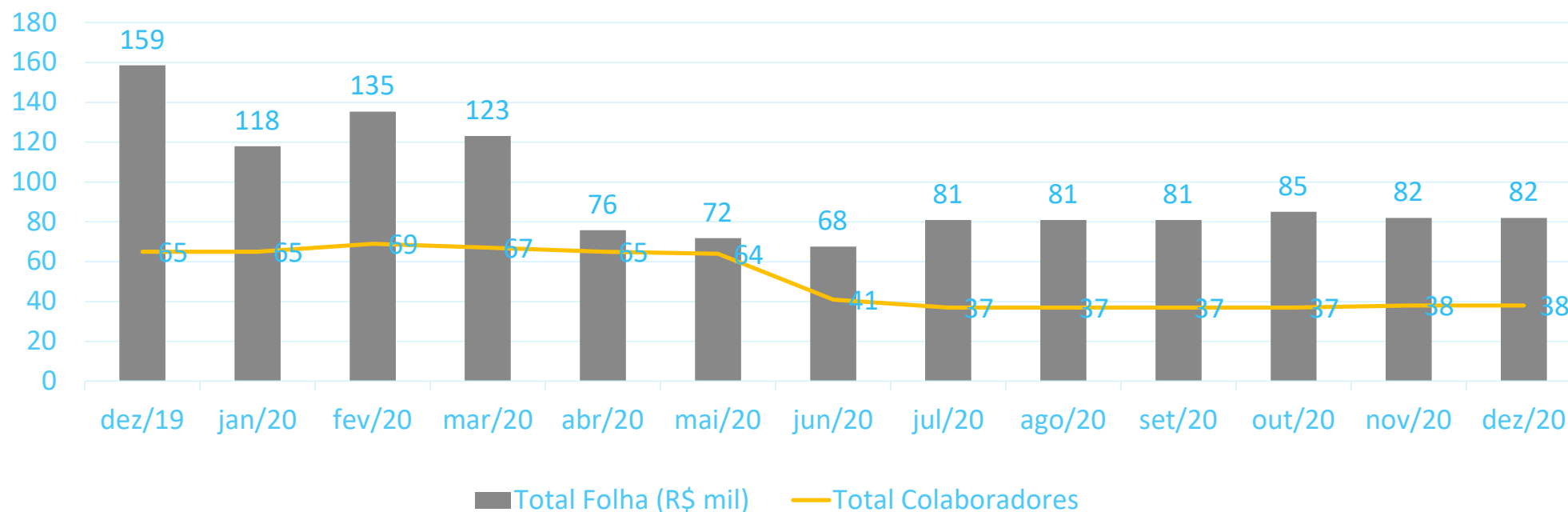


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Movimentação de Colaboradores e Valor da Folha de Pagamento



Em dezembro de 2020 não houve alterações no número de colaboradores em relação a novembro, permanecendo em 38, com salários somando o valor de R\$82 mil.



- Há ainda 5 prestadores de serviços remunerados por um valor total de R\$16.200,00 mensais.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Análise do Faturamento



Em dezembro de 2020, a Recuperanda apresentou um aumento de seu faturamento em relação a novembro, com uma variação positiva de 11%.

DRE	nov/20	dez/20	Variação (R\$)	Variação (%)
Receita Bruta de Vendas e Serviços	683.012,13	761.415,36	78.403,23	11%
(-) Impostos Incid S/ Serviços	- 26.918,63	- 30.684,81	- 3.766,18	14%
RECEITA LIQUIDA	656.093,50	730.730,55	74.637,05	11%
(-) Custos Serviços Prestados	- 548.477,41	- 338.646,56	209.830,85	-38%
(=) LUCRO BRUTO	107.616,09	392.083,99	284.467,90	264%
Magem Bruta	16%	54%		
Despesas Operacionais	- 458.991	- 477.827	- 18.835,63	4%
Despesas c/ Pessoal	- 206.732,89	- 272.520,29	- 65.787,40	32%
Despesas Administrativas	- 231.618,35	- 169.704,06	61.914,29	-27%
Amortiz e Depreciação	- 11.867,36	- 35.602,16	- 23.734,80	200%
Despesas Tributárias	- 8.772,28	-	8.772,28	-100%
Receitas não Operacionais	-	-	-	-
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 351.374,79	- 85.742,52	265.632,27	-76%
Magem EBIT	-54%	-12%		
(-) Despesas Financeiras	- 6.025,17	- 2.796,05	3.229,12	-54%
(+) Receitas Financeiras	3,04	5,13	2,09	69%
(=) RESULTADO ANTES DAS PROV TRIBUTÁRIAS	- 357.396,92	- 88.533,44	268.863,48	-75%
IRPJ/CSLL	-	-	-	-
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCICIO	- 357.396,92	88.533,44	268.863,48	-75%
Magem de Lucro	-54%	-12%		

- Em dezembro ocorreu uma queda de 38% no custo dos serviços prestados, apesar do aumento de faturamento, fazendo a margem bruta alcançar 54%;
- Quanto às despesas operacionais, o aumento foi somente de 4%. Mesmo assim, o resultado operacional foi negativo, com uma margem EBIT de -12%;
- Contudo, esse resultado já é bem melhor que novembro, quando a margem EBIT foi de -54%, uma melhora de 76%;
- Como consequência, houve um prejuízo de R\$88 mil em dezembro, com uma margem de lucro de -12%.

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Índices de Liquidez



Na análise de índices, quatro critérios são observados: (i) liquidez – que é a capacidade de a empresa arcar com suas obrigações no curto prazo; (ii) solvência – que é a capacidade de a empresa arcar com suas obrigações de longo prazo; (iii) crescimento – que analisa o quanto a empresa está crescendo; e (iv) lucratividade e eficiência – que medem a eficiência operacional da empresa.

Índices:	nov/20	dez/20	Descrição
Liquidez			
Liquidez Geral:	0,55	0,55	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,69	0,70	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência			
Índice de Endividamento	113%	111%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	-58	-31	Veze que o EBIT cobre a despesas com juros
Crescimento			
Crescimento dos Ativos	113%	94%	Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial
Lucratividade e Eficiência			
ROA - Retorno Sobre Ativos	-0,06	-0,02	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Magem EBIT)	-54%	-12%	Margem de retorno sobre as vendas

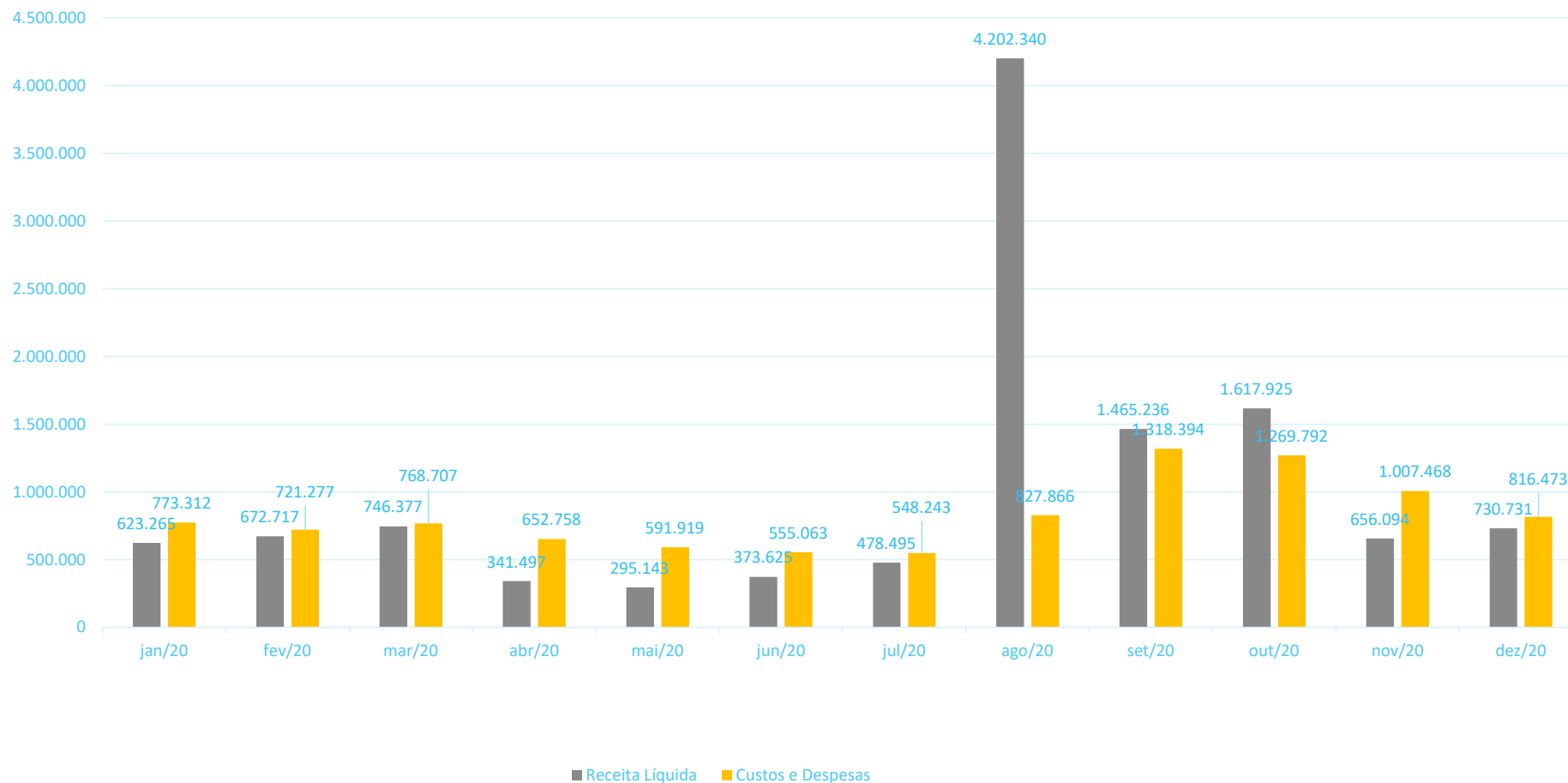
- Houve pouca modificação nos índices em relação a novembro, com exceção da cobertura de juros e margem EBIT que apresentaram melhora devido ao maior faturamento e diminuição de custos.

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas x Custos e Despesas



Observa-se que até agosto de 2020, a soma dos custos e despesas da Recuperanda superavam as receitas e a partir de agosto, com o início do projeto de testagem da COVID-19, as receitas superaram as despesas. Em novembro, com o fim desse projeto, as receitas voltaram a ficar menores que custos e despesas, mas houve uma melhora em dezembro.

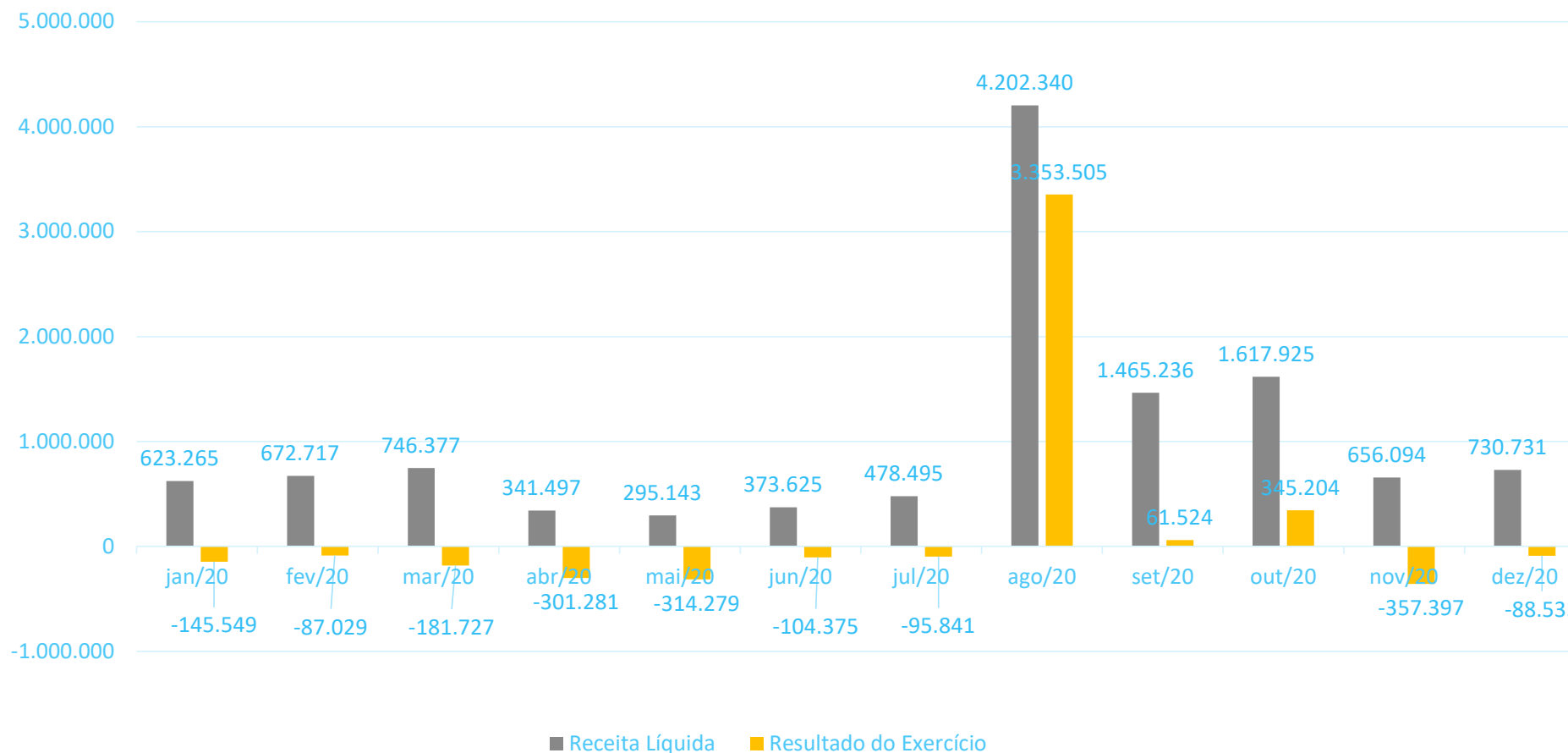


ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Receitas x Resultado



Até agosto de 2020, a Recuperanda apresentou uma sucessão de resultados negativos. A partir de agosto, o resultado final passou a ser positivo, mas essa tendência se interrompeu em novembro devido ao fim do projeto de testagem da COVID-19. Contudo, ocorreu uma expressiva melhora em dezembro devido ao maior faturamento e diminuição de custos.





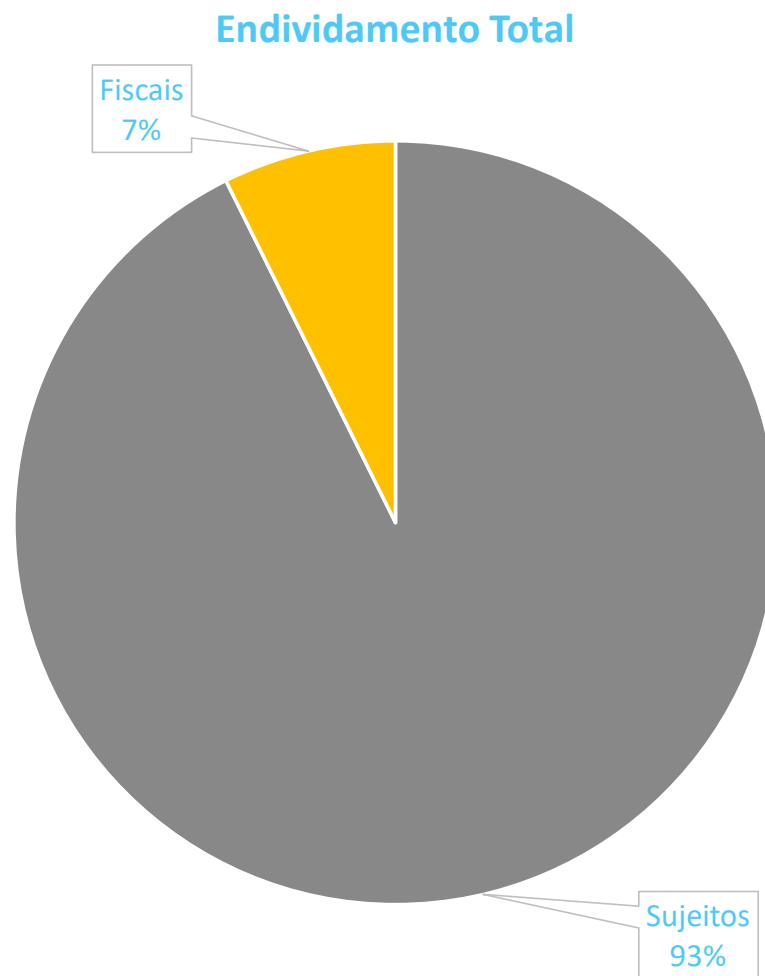
ENDIVIDAMENTO



ENDIVIDAMENTO
Endividamento Total



A Recuperanda possui um total de R\$ 3.7 milhões de endividamento, divididos da seguinte maneira:

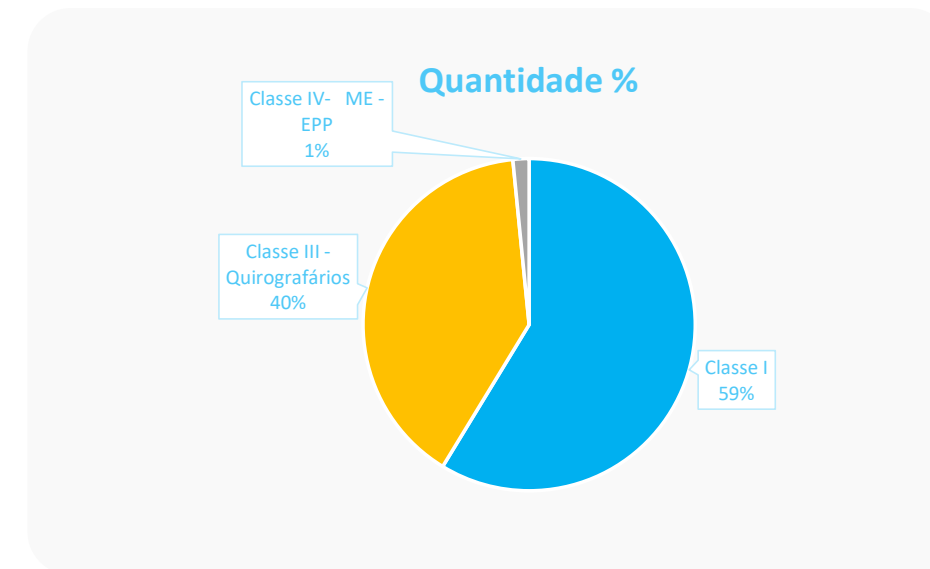
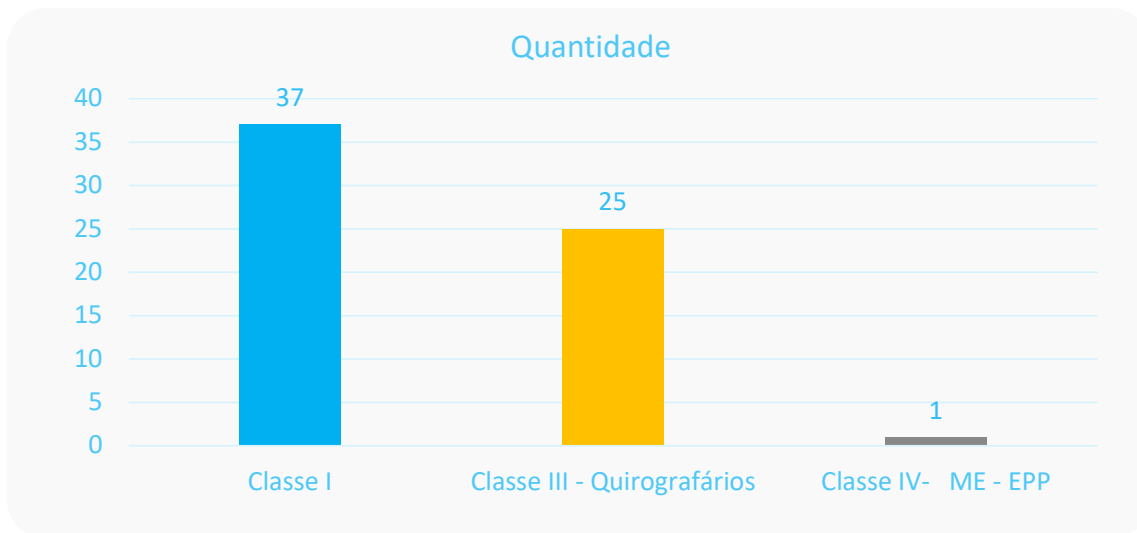
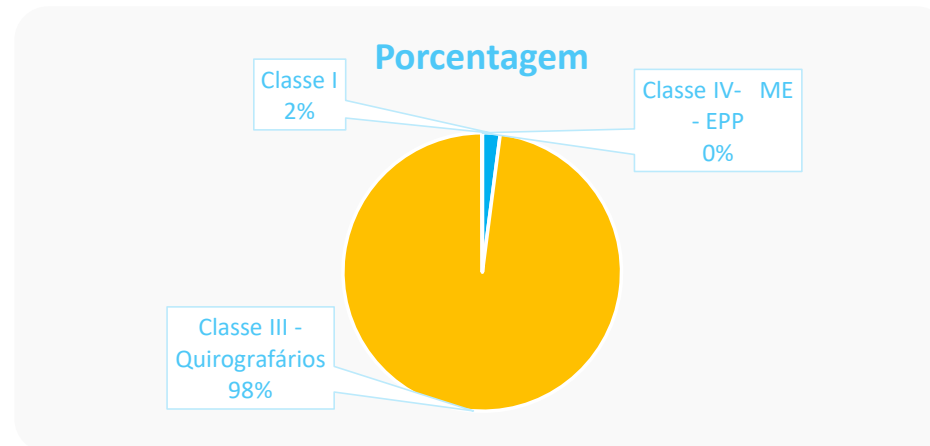
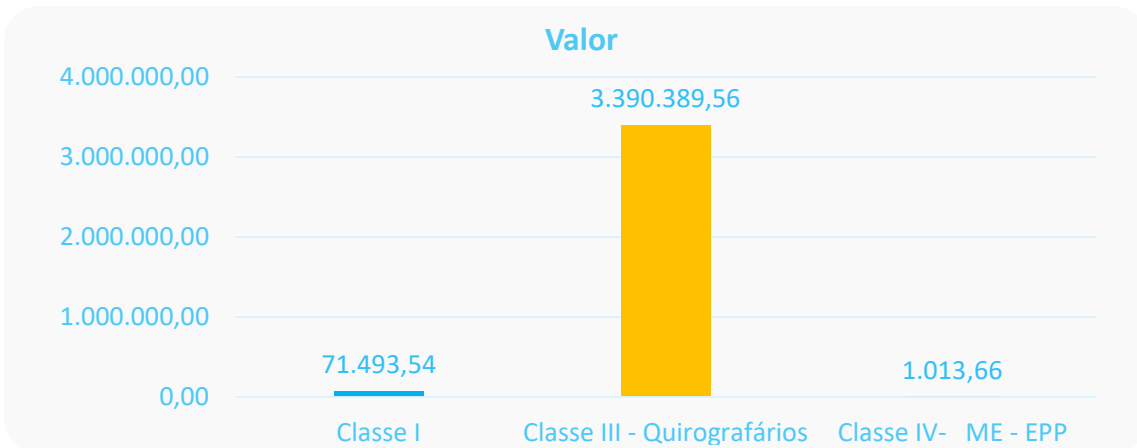


ENDIVIDAMENTO

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	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

Com o fim do projeto de testagem de COVID-19 que teve início em agosto, situação de caixa da Recuperanda apresentou piora, com uma queda de 62% nas entradas de caixa em relação a outubro, no entanto, em dezembro houve melhora em relação a novembro.



FLUXO DE CAIXA	nov/20	dez/20	Variação (R\$)	Variação (%)	A.V.
Saldo Inicial	2.252.352,19	2.044.399,54	- 207.952,65	-9%	
Entradas	554.455,39	609.160,69	54.705,30	10%	
Recebimentos	554.452,35	609.155,56	54.703,21	10%	100%
Rend. Aplic.	3,04	5,13	2,09	69%	0%
Título de Capitalização	-	-	-	-	0%
Saídas	- 740.547,23	- 930.882,62	- 190.335,39	26%	-153%
Folha	- 104.576,46	- 134.492,21	- 29.915,75	29%	-22%
Impostos Folha	- 92.835,68	- 68.409,70	- 24.425,98	-26%	-11%
Outros RH	- 2.234,56	- 2.234,56	-	0%	0%
Pessoa Jurídica	- 38.712,50	- 74.209,85	- 35.497,35	92%	-12%
Telefone/Internet	- 9.046,17	- 7.933,28	- 1.112,89	-12%	-1%
Impostos Outros	- 48.488,02	- 26.743,28	- 21.744,74	-45%	-4%
Outras Despesas Operacionais	- 7.629,92	- 988,63	- 6.641,29	-87%	0%
Outras Despesas Não Operacionais	- 81.611,19	- 23.559,27	- 58.051,92	-71%	-4%
Fornecedores	- 51.350,99	- 72.677,16	- 21.326,17	42%	-12%
Antecipação Dividendos	- 13.549,00	- 26.351,00	- 12.802,00	94%	-4%
Honorários médicos	- 64.194,88	- 88.583,49	- 24.388,61	38%	-15%
Laboratório	- 88.147,40	- 270.848,33	- 182.700,93	207%	-44%
Outros serviços terceiros	- 52.823,18	- 61.889,37	- 9.066,19	17%	-10%
Publicidade	- 4.066,08	- 2.926,23	- 1.139,85	-28%	0%
TI e Sistemas	- 11.092,49	- 17.538,16	- 6.445,67	58%	-3%
Aluguel	- 55.126,67	- 42.513,36	- 12.613,31	-23%	-7%
Total Pós Despesas	- 186.091,84	- 321.721,93	- 135.630,09	73%	-53%
Despesas Financeiras	- 7.372,93	- 8.421,38	- 1.048,45	14%	-1%
Despesas Financeiras	- 7.372,93	- 8.421,38	- 1.048,45	14%	-1%
Juros Conta Garantida	-	-	-	-	0%
Juros Empréstimo Caixa	- 3.952,49	- 3.952,49	-	0%	-1%
Juros Limite Bancário	-	-	-	-	0%
Juros Empréstimos Investimentos	- 1.562,87	- 1.562,87	-	-	0%
Total Pós Despesas Financeiras	- 193.464,77	- 330.143,31	- 136.678,54	71%	-54%
Empréstimos	- 14.652,78	- 17.570,20	- 2.917,42	20%	-3%
Empréstimos	- 14.652,78	- 17.570,20	- 2.917,42	20%	-3%
Parcelas Empréstimos	- 11.041,67	- 11.041,67	-	0%	-2%
Resultado Mensal	- 208.117,55	- 347.713,51	- 139.595,96	67%	-57%
Trx	164,90	-	164,90	-100%	0%
Saldo Final Acumulado	2.044.399,54	1.696.686,03	- 347.713,51	-17%	279%

- Houve um aumento de R\$54 mil nas entradas em relação a novembro, uma melhora de 10%;
- No entanto, ocorreu um aumento de 26% nas saídas, principalmente devido a aumento de folha, em decorrência do final do ano e em pagamentos a laboratório;
- Houve também um ligeiro aumento nas despesas financeiras, contudo, sua participação relativa no caixa permanece baixa;
- Com isso, o saldo de caixa do mês foi de R\$347 mil negativos;
- A Recuperanda possui, no entanto, reservas de caixa devido aos últimos meses, assim, o saldo final acumulado ficou em R\$1.7 MM. Descontando-se os valores em conta garantida, tal saldo é de R\$1,4 MM.
- Importante observar o comportamento do caixa nos próximos meses para verificar se a tendência de consumo de caixa permanece



ANEXOS



ANEXOS
Diligências Realizadas - Matriz



Em 24/02/2021 foi realizada a visita pela administradora judicial na sede da Recuperanda.



Entrada



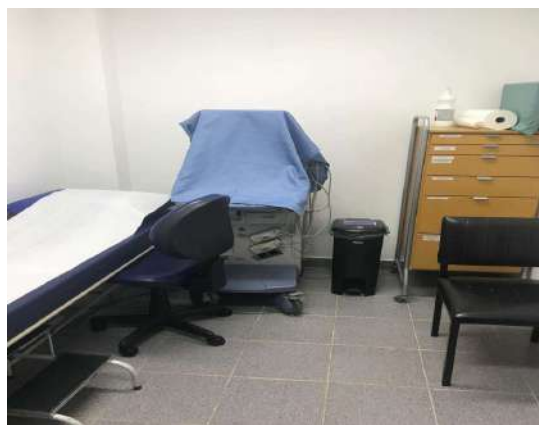
Sala de Espera



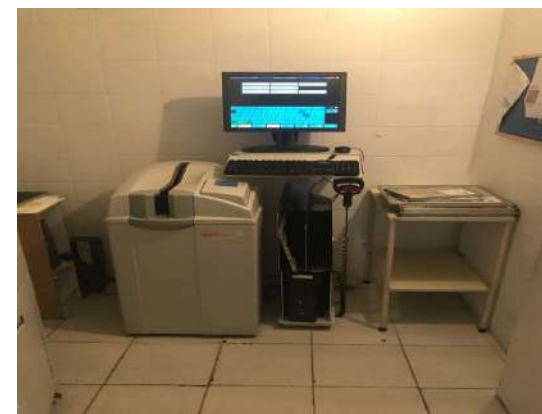
Escritório



Tomógrafo



Sala de Exames



Equipamento

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. Ainda não foi acordado como será feito o pagamento dos valores retroativos.

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
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
02/09/2020	Comprovação pela Recuperanda de ofício às Fazendas e Juntas Comerciais (10 dias após a publicação de deferimento da RJ)	
02/09/2020	Comprovação pela Administradora Judicial do envio de ofício à Corregedoria do Tribunal Superior do Trabalho (10 dias após a publicação de deferimento da RJ)	

	Prazos cumpridos
	Prazos a cumprir


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

	Prazos cumpridos
	Prazos a cumprir

ANEXOS
Cronograma Processual



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
A depender da publicação do edital	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
Pendente	Publicação do 2º Edital pelo AJ (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
A depender da publicação do edital	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
Pendente	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
20/01/2021	Prazo limite para votação do PRJ em AGC (150 dias após o deferimento da RJ)	art. 56, §1º
19/02/2021	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras (stay period - 180 dias). <u>Renovado por mais 180 dias nos termos da decisão de fls.628/630.</u>	art. 6º, §4º
24/08/2021	Fim do prazo do stay period.	art. 6º, §4º

 Prazos cumpridos

 Prazos a cumprir



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)