



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: agosto de 2021.

São Paulo, 31 de outubro 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.



EXCELIA
consultoria - negócios

EVENTOS RELEVANTES



EVENTOS RELEVANTES

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

- **Eventos processuais:** 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 juntou às fls.1285/1306 a Ata da AGC.
- **Eventos operacionais:** O faturamento da Recuperanda nos meses de setembro e 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 da nova unidade de Ilhabela-SP em implantação ; (ii) investimento em placa DR para mamografia R\$ 200.000,00 (com a forma de pagamento negociada em 10 parcelas); (iii) Contratação de novos funcionários para o setor de agendamento que, com a liberação para atendimento pós COVID, está com uma alta demanda de atendimento, e o quadro atual não estava conseguindo suprir o aumento do volume de ligações para agendamento e atendimento recebidas.
- 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 parcialmente em 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

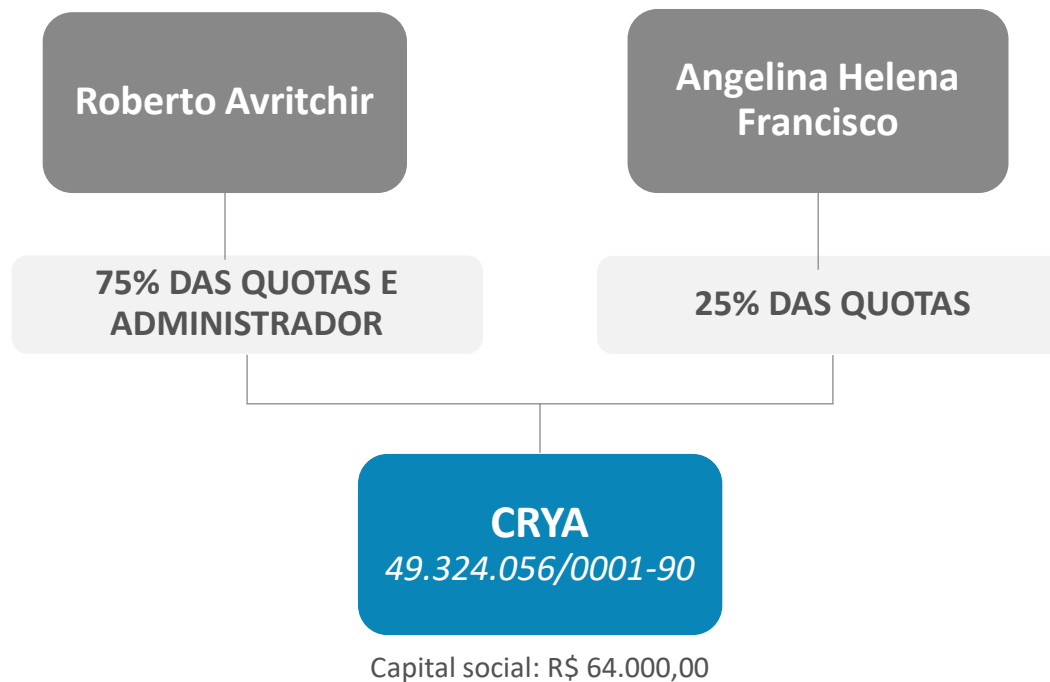
VALORES

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



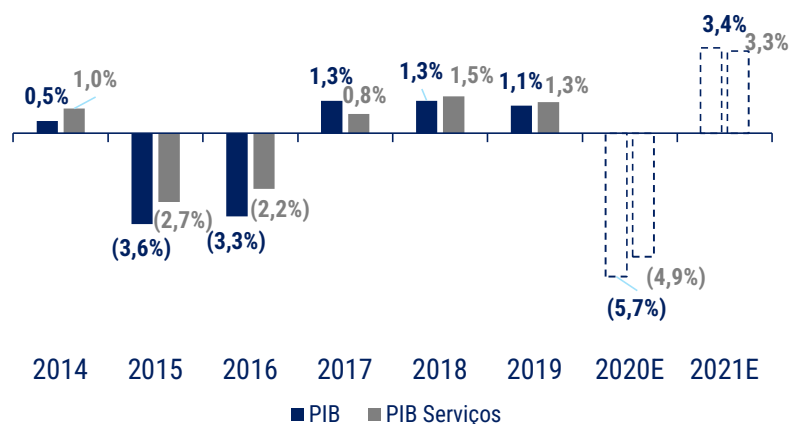
De acordo com as informações apresentadas pela Recuperanda, o faturamento decorre principalmente de convênios, dentre os quais os mais representativos no mês em análise foram Cema (hospital), Prevent Senior, Ceman-Centro Médico Andrade, São Cristovão e Central Nacional. Não houve registro de faturamento de exames particulares. A Recuperanda atendeu a 66 convênios no mês em análise.

jul/21			ago/21		
Convênio	Participação	Valor (R\$)	Convênio	Participação	Valor (R\$)
Cema	41%	289.421,94	Cema	34%	257.311,35
Prevent Senior	6%	45.264,32	Prevent Senior	7%	52.636,96
Ceman-Centro Medico Andrade	5%	31.963,10	Ceman-Centro Medico Andrade	5%	39.226,40
Central Nacional	4%	30.055,23	Sao Cristovao	4%	31.295,00
Intermedica	4%	27.381,05	Central Nacional	4%	30.743,50
Central Nacional Intercambio	3%	18.589,41	Intermedica	4%	29.119,75
Intermedica Green Line	3%	18.312,74	Sul America	3%	24.287,47
Instituto Cema	3%	18.284,00	Amil Facil (Next Saude)	3%	23.472,70
Unimed Seguros	2%	15.756,87	Amil	3%	20.833,66
Sao Cristovao	2%	15.650,00	Instituto Cema	3%	19.274,32
Santamalia	2%	14.221,00	Ameplan	2%	18.536,12
Geap	2%	12.163,54	Geap	2%	18.485,20
Porto Seguro Saude	2%	12.008,25	Intermedica Green Line	2%	15.617,68
Ameplan	2%	10.710,45	Unimed Seguros	1%	11.163,56
OUTROS	25%	141.280,14	OUTROS	25%	160.191,33

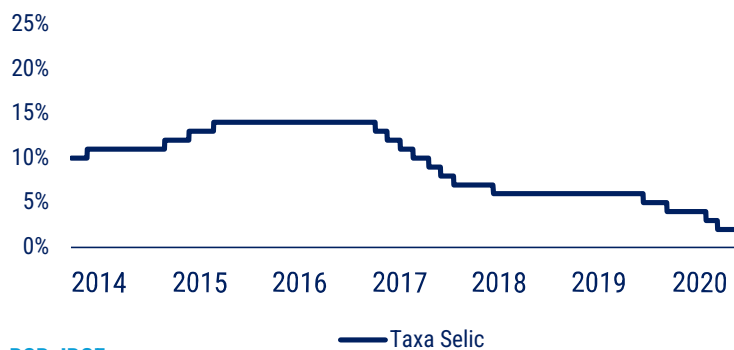
VISÃO GERAL DA RECUPERANDA Estudo de Mercado



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.

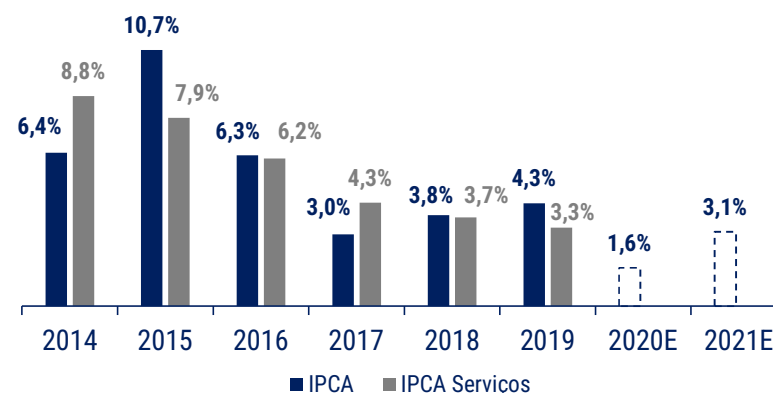


Após altos índices da taxa de juros, a Selic se encontra em seu menor valor histórico no Brasil, a 2%.



Fonte: BCB, IBGE

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



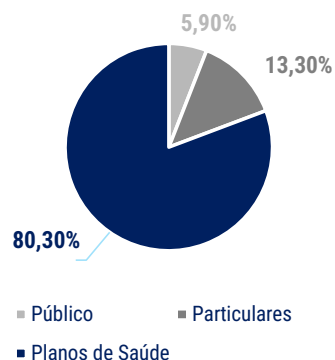
Uma combinação de fatores vem mudando o cenário para o setor de serviços em geral.

- 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.

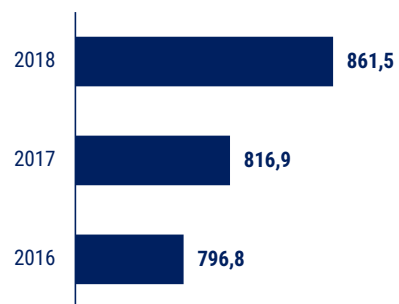
VISÃO GERAL DA RECUPERANDA Estudo de Mercado

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

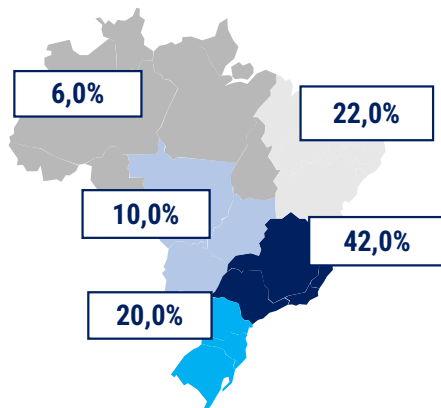


Número de Exames Realizados



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

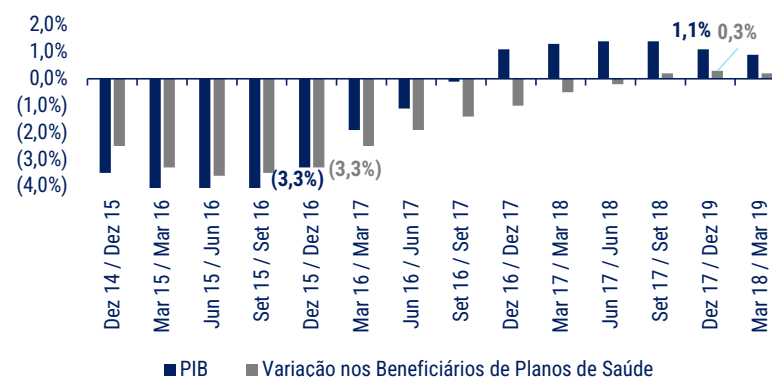
Número de estabelecimentos de medicina diagnóstica e terapêutica por região (2017) (%)



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	jul/21	ago/21	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Circulante	2.930.783	2.705.341	- 225.443	-7,7%
Disponível	1.308.344	1.275.536	- 32.808	-2,5%
Contas a Receber	633.982	407.477	- 226.505	-35,7%
Outros Créditos/Adiantamentos	449.631	472.327	22.696	5,0%
Impostos a Recuperar	538.826	550.000	11.174	2,1%
Ativo Não Circulante	1.884.070	1.849.282	- 34.788	-1,8%
Imobilizado - Custo	1.837.408	1.804.579	- 32.829	-1,8%
Intangível - Custo	46.662	44.703	- 1.959	-4,2%
TOTAL DO ATIVO	4.814.853	4.554.622	- 260.231	-5,4%

PASSIVO	jul/21	ago/21	Varição (R\$)	Varição (%)
Passivo Circulante	5.711.617	5.803.903	92.287	1,6%
Fornecedores	2.175.293	2.172.639	- 2.654	-0,1%
Empréstimos e Financiamentos	1.119.546	1.119.546	-	0,0%
Impostos e Contrib. Sociais a Recolher	267.751	264.158	- 3.592	-1,3%
Obrigações Trabalhistas	1.444.779	1.527.654	82.875	5,7%
Contas a Pagar	137.218	152.876	15.658	11,4%
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	2.718.203	3.070.720	352.518	13,0%
Capital Social	64.000	64.000	-	0,0%
Lucro/Prejuízo acumulado	471.167	474.316	3.149	0,7%
Reservas	16	16	-	0,0%
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	-
TOTAL DO PASSIVO	4.814.853	4.554.622	- 260.231	-5,4%

- No mês em análise, foi observado uma redução do contas a receber de R\$ 226,5 mil, 35,7% menor em relação ao mês anterior.
- Na conta Imobilizado – Custo, foram conatabilizadas as baixas de equipamentos de informática, no valor de R\$ 30,8 mil, roubados em 11/09/2021 das dependências da clínica, conforme informado pela gestora da área administrativa da Recuperanda.
- Outros créditos/Adiantamentos foi identificada uma nova variação de aumento no saldo da conta de 5%, em relação ao mês anterior.
- No Passivo, verifica-se que Fornecedores, no mês em análise, apresentou uma pequena redução de R\$ 2,6 mil, variação de 0,1% em relação ao mês anterior de 6,5%.
- Em junho, a conta Obrigações Trabalhistas registrou um aumento de 5,7%, no valor de R\$ 82,9 mil.
- É importante observar que o Patrimônio líquido regrediu devido ao prejuízo operacional, acumulando o valor de prejuízo total de R\$ 2,7 milhões no período do exercício de 2021 (janeiro a agosto).
- A Administradora Judicial, solicitou esclarecimentos a Recuperanda sobre as variações acima apresentadas. No entanto, até o fechamento deste RMA as explicações ainda não haviam sido retornadas pela Recuperanda.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Contas a Pagar



Para o mês em análise, o saldo do contas a pagar foi de R\$ 164 mil, representando um redução de 60,8% no saldo total em relação ao mês anterior.

Fornecedores	jul/21		Fornecedores	jul/21	
	Participação	Saldo (R\$)		Participação	Saldo (R\$)
SHIMADZU DO BR COMERCIO LTDA	38,19%	160.000	INSTITUTO HERMES PARDINI	44,96%	73.742
INSTITUTO HERMES PARDINI	19,95%	83.599	CEMA	10,81%	17.722
SIEMENS HEALTHCARE DIAGNOSTICOS LTDA	10,79%	45.207	GZV COM. LOC. EQUIP INFO LTDA - ME	8,31%	13.631
MINISTERIO DA FAZENDA - PREVIDENCIA	8,08%	33.835	APACK EMBALAGENS EIRELI EPP	7,03%	11.529
CEMA	4,34%	18.183	HTS TECNOLOGIA EM SAUDE COM IMP EXP LTDA	7,01%	11.500
Outros	18,66%	78.169	Outros	21,88%	35.887
Total	100%	418.991	Total	100%	164.012

Período	ago/21
Vencidos	0
mais de 180 dias	0
de 91 a 180 dias	0
até 90 dias	0
A vencer	164.012
até 90 dias	145.551
mais de 180 dias	18.461
Total	164.012

- Os valores devidos pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 18 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 44,9% 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\$ 844,5 mil a receber, sendo R\$ 1,6 mil vencidos até 90 dias, representando apenas 0,2% do total do contas a receber do mês.

Cliente	jul/21		Cliente	ago/21	
	Participação	Saldo (R\$)		Participação	Saldo (R\$)
Especial	26,63%	164.898	Bradesco	20,82%	175.808
Cema	14,80%	91.609	Especial	20,08%	169.576
Prevent Senior	6,86%	42.481	Cema	9,66%	81.614
Ceman-Centro Medico Andrade	4,85%	29.997	Prevent Senior	5,85%	49.400
Central Nacional	4,28%	26.505	Sao Cristovao	3,48%	29.370
Outros	42,58%	263.632	Outros	40,11%	338.699
Total	100%	619.121	Total	100%	844.467

Período	jul/21	ago/21
Vencidos	0	1.557
mais de 180 dias	0	0
de 91 a 180 dias	0	0
até 90 dias	0	1.557
A vencer	619.121	842.910
até 60 dias	100.732	658.629
mais de 60 dias	518.389	184.281
Total	619.121	844.467

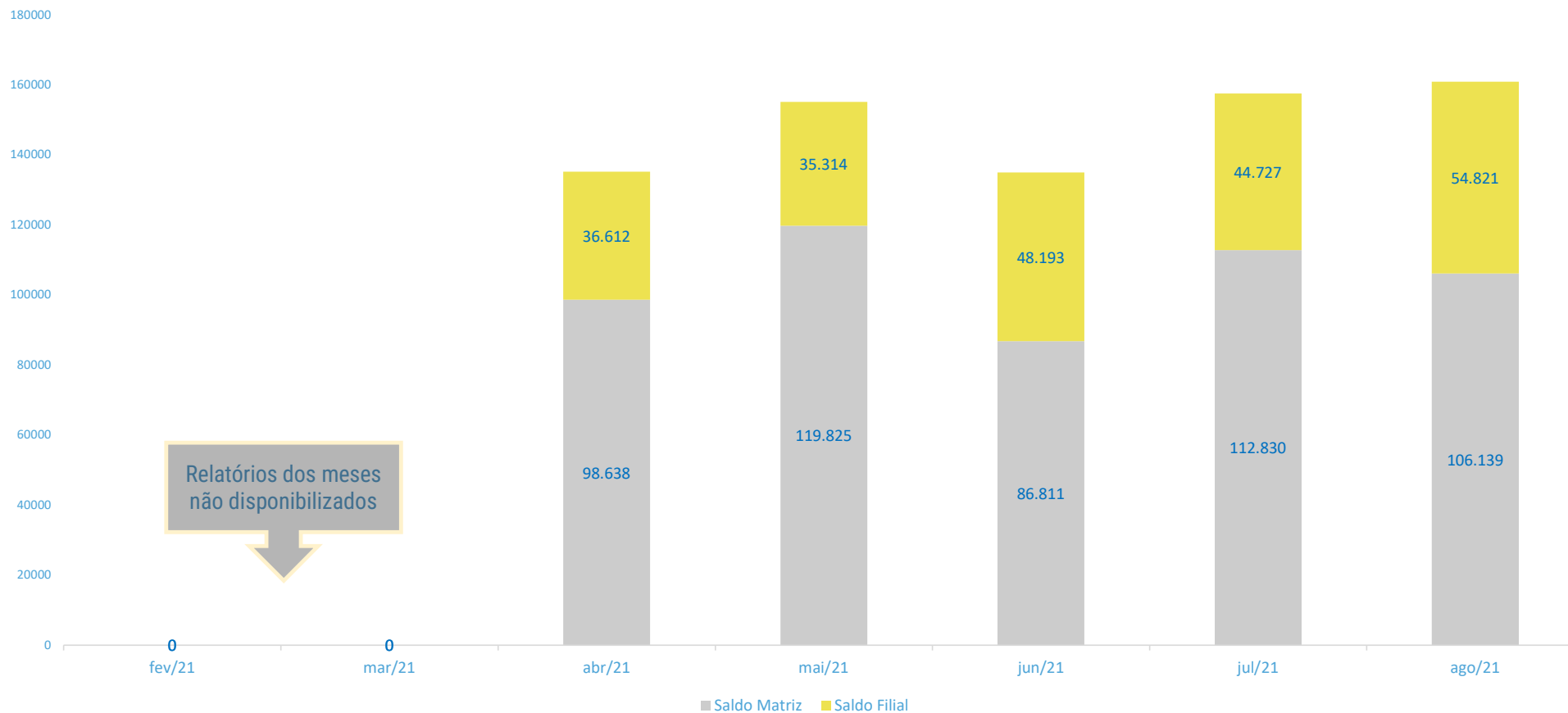
- Os valores a receber pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 69 convênios para o mês em análise. O maior valor do contas a receber no período foi para com Bradesco, representando 20,8% do total do mês analisado.
- Neste mês em análise, a participação de recebíveis referente a valores de particulares, representou a segunda maior participação, com 20,1% do total do mês.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
Estoques



Para o mês em análise, o total de estoques informado foi de R\$ 160,9 mil, sendo que a matriz representa 65,9% do total em estoque. Tal montante representa um aumento de 2,2% em relação ao mês anterior.

Estoques

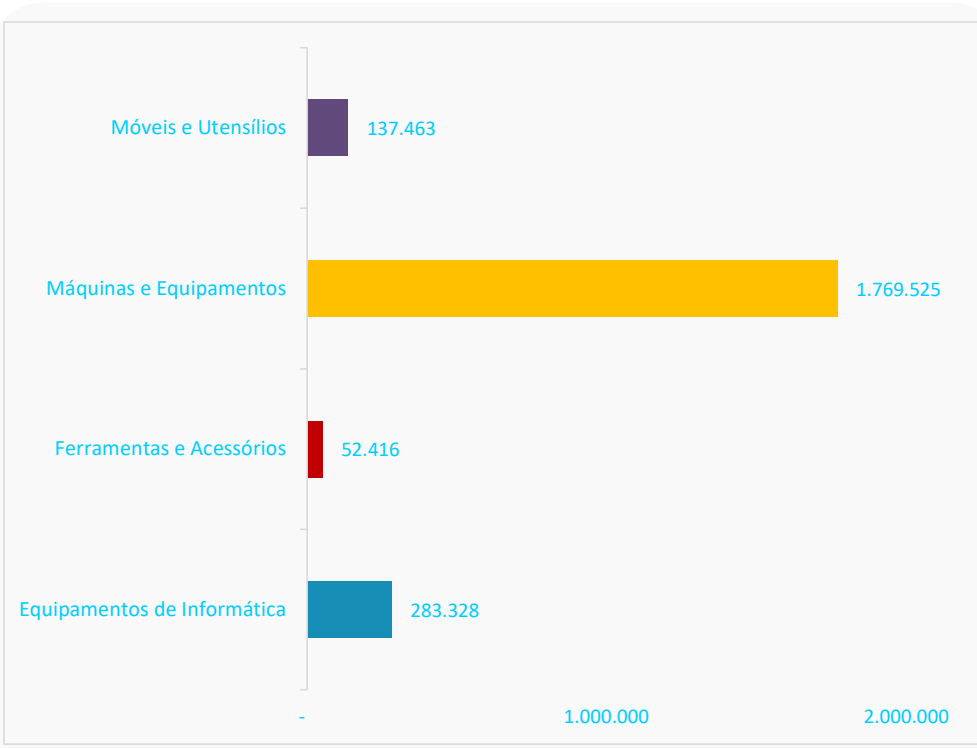




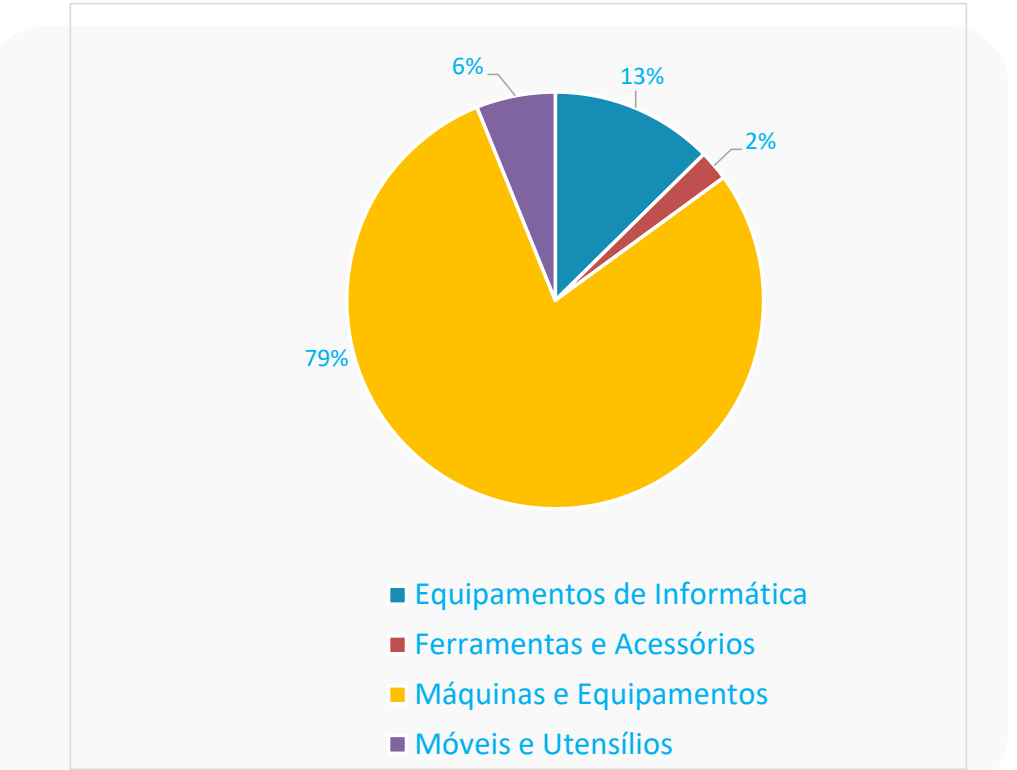
Imobilizado

A Recuperanda apresentou uma planilha com seus ativos no valor de R\$ 2,2 milhões, dos quais R\$ 1,8 milhão refere-se à Máquinas e Equipamentos.

Imobilizado: valor por categoria



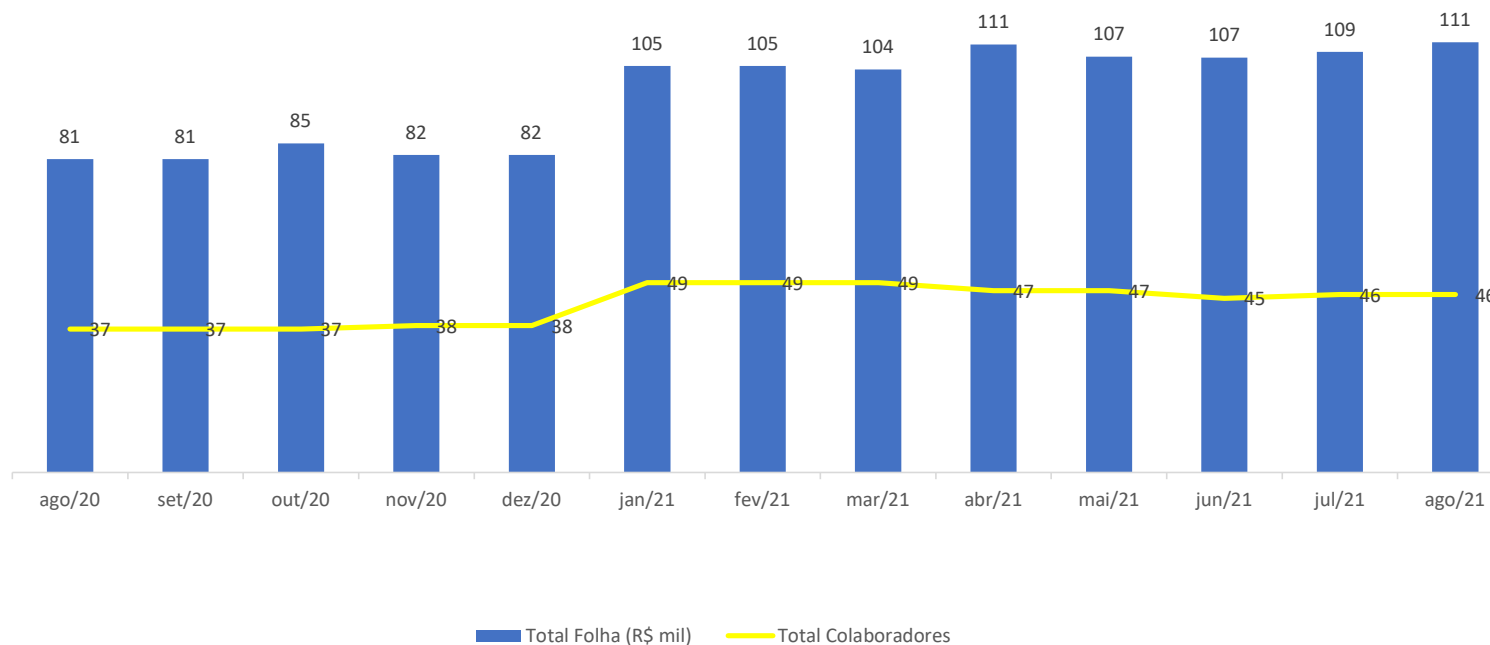
Imobilizado: % por categoria



Movimentação de Colaboradores e Valor da Folha de Pagamento



Na Folha de Pagamento do mês analisado, mantêm-se o número de 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. No mês ora analisado foi realizada a substituição da empresa RM Miranda Diagnósticos, fornecedora do serviços terceirizados, iniciando a TD Santos Silva Serviços Radiológicos, permanecendo inalterada a quantidade de prestadores de serviços, em relação ao mês anterior.
- A variação no valor total da folha, observada no gráfico, refere-se a admissão de um novo funcionário na matriz-SP, em substituição de outra funcionária demitida em agosto.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Análise do Faturamento e DRE



No mês analisado, a Recuperanda apresentou redução da receita bruta em relação ao mês anterior, com uma variação negativa de 7,5%.

DRE	jul/21	ago/21	Variação (R\$)	Variação (%)
Receita Bruta de Vendas e Serviços	650.257	601.381	(48.877)	-7,5%
(-) Impostos Incid S/ Serviços	(34.212)	(32.253)	1.959	-5,7%
RECEITA LIQUIDA	616.046	569.127	(46.918)	-7,6%
(-) Custos Serviços Prestados	(379.156)	(431.854)	(52.699)	13,9%
(=) LUCRO BRUTO	236.890	137.273	(99.617)	-42,1%
Magem Bruta	38,5%	24,1%		
Despesas Operacionais	(505.664)	(467.788)	37.876	-7,5%
Despesas c/ Pessoal	(230.508)	(230.757)	(250)	0,1%
Despesas Administrativas	(238.733)	(200.607)	38.126	-16,0%
Amortiz e Depreciação	(27.704)	(27.704)	-	0,0%
Despesas Tributárias	(8.718)	(8.718)	-	0,0%
Receitas não Operacionais	-	-	-	-
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	(276.672)	(338.412)	(61.741)	22,3%
Magem EBIT	-45%	-59%		
(-) Despesas Financeiras	(13.952)	(14.015)	(63)	0,4%
(+) Receitas Financeiras	2.182	2	(2.180)	-99,9%
(=) RESULTADO ANTES DAS PROV TRIBUTÁRIAS	(288.442)	(352.425)	(63.983)	22,2%
IRPJ/CSLL	-	-	-	
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCICIO	(288.442)	(352.425)	(63.983)	22,2%
Magem de Lucro	-47%	-62%		

- No mês em análise, ocorreu um aumento de 13,9% no Custo dos serviços prestados, conseqüentemente a margem bruta apurada no mês foi menor em 42,1% em relação ao mês anterior.
- Quanto às Despesas operacionais, houve um redução R\$ 37,9 mil, 7,5% menor em relação ao mês anterior. Contudo, devido ao aumento do custo com os serviços prestados e redução da receita bruta, a Margem Líquida do mês ficou negativa em 59%, variando 14p.p. abaixo do mês anterior. A linha de Despesas Operacionais que teve maior variação foi Despesas Administrativas, que apresentou a redução de R\$ 38,1 mil.
- A AJ solicitou à Recuperanda os esclarecimentos sobre as variações acima apresentadas à Recuperanda, entretanto até o fechamento deste RMA não haviam sido fornecidas.

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Índices de Liquidez



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

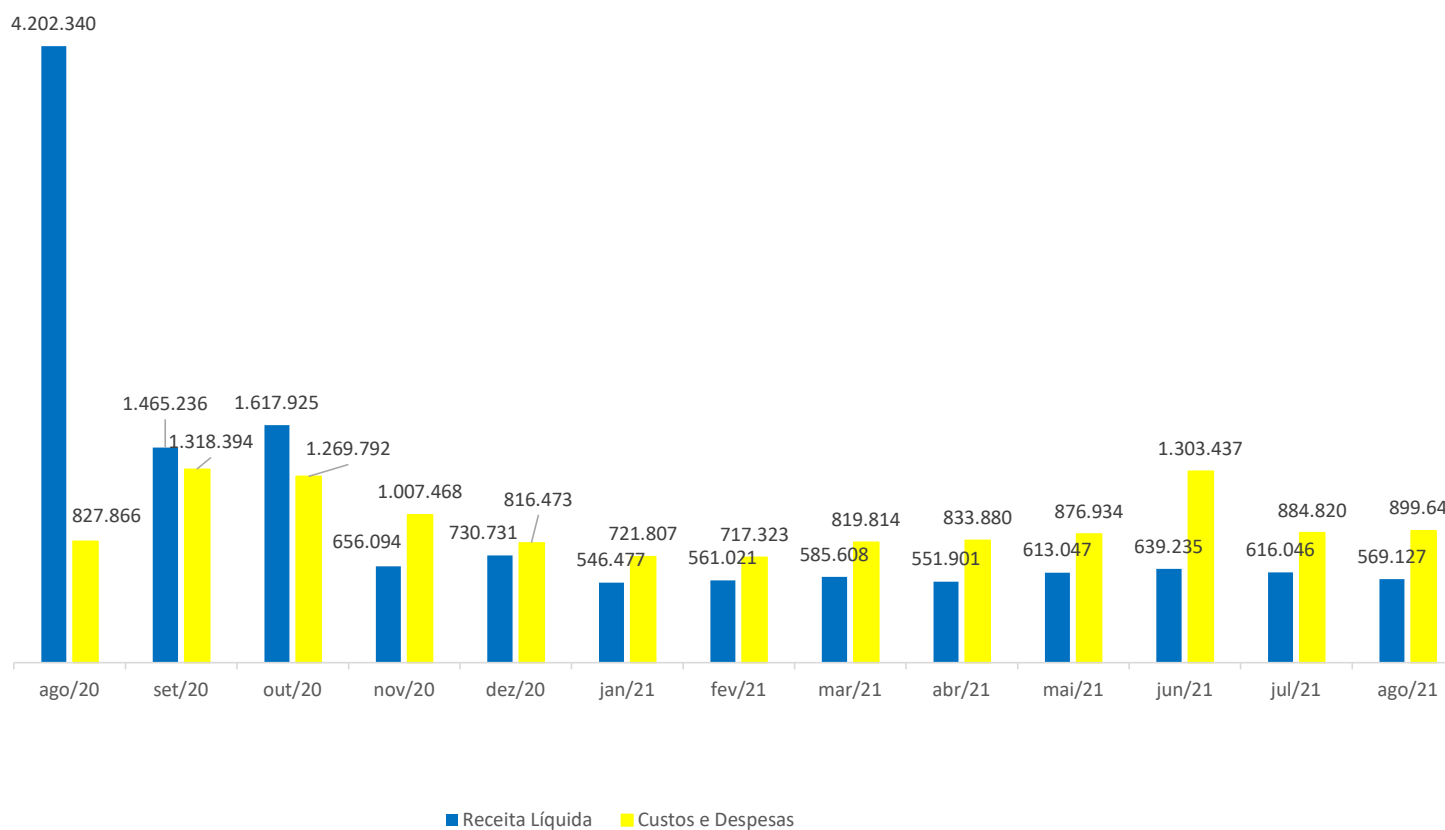
Índices:	jul/21	ago/21	Descrição
Liquidez			
Liquidez Geral:	0,39	0,35	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,51	0,47	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência			
Índice de Endividamento	156%	167%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	-20	-24	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	-0,06	-0,07	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Margem EBIT)	-45%	-59%	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 de 2020 que a Recuperanda passou por um momento favorável em decorrência do projeto de Testes de Covid. Para o mês em análise, as despesas foram 58,1% maiores que a receita líquida.

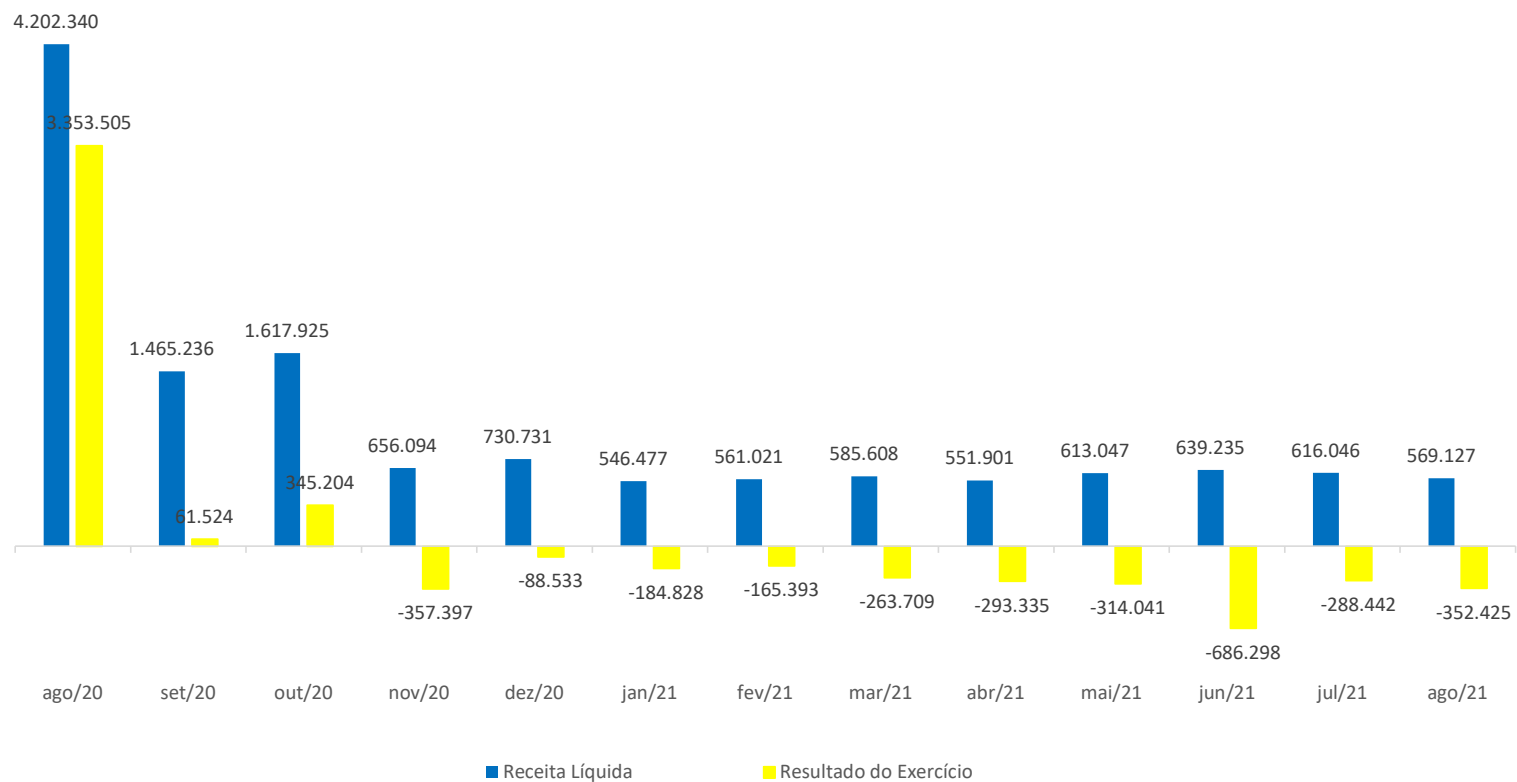


ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

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 de 2020 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\$ 352,4 mil





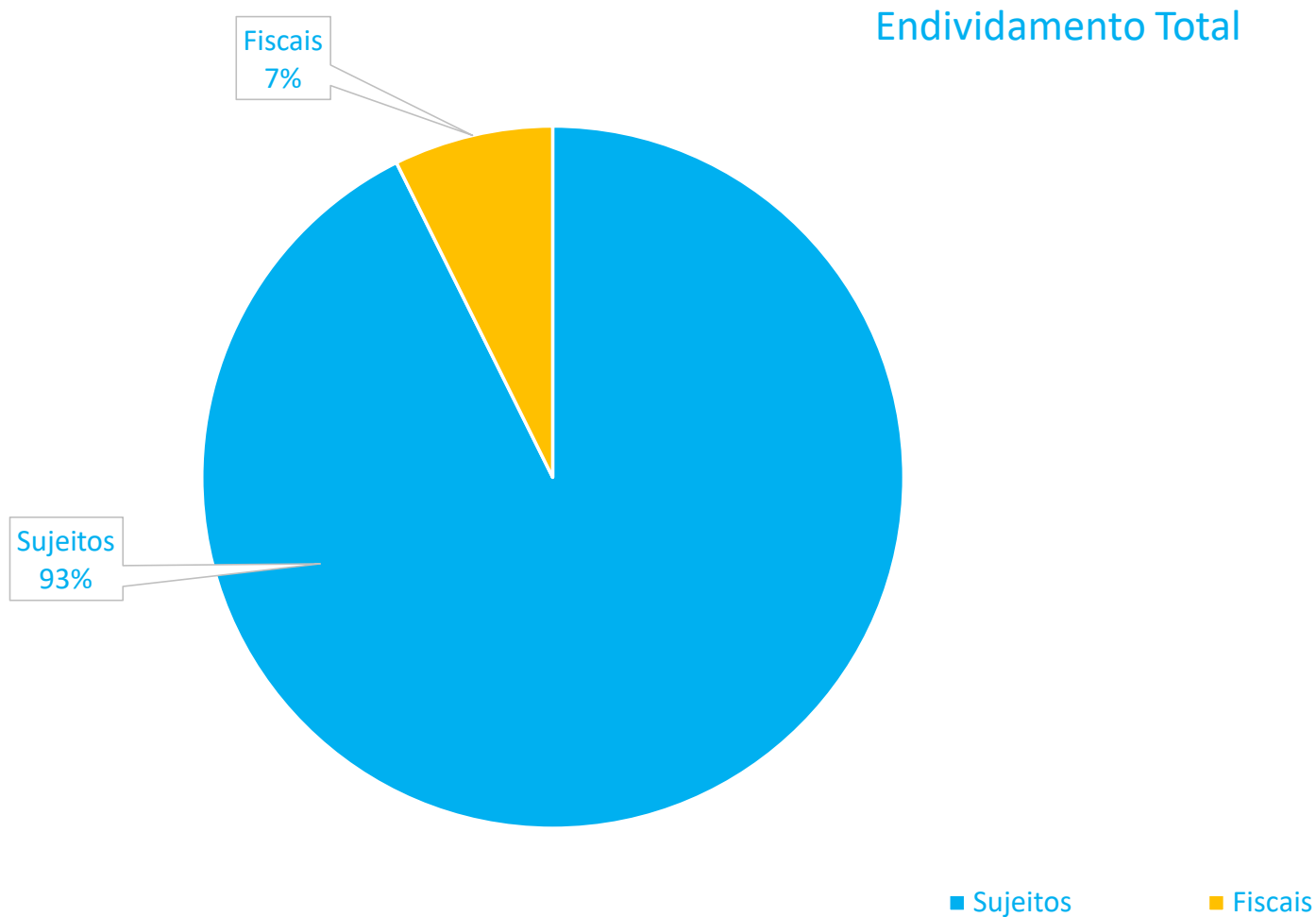
ENDIVIDAMENTO



ENDIVIDAMENTO
Endividamento total



A Recuperanda possui um total de R\$ 3,7 milhões de endividamento, entretanto os créditos Fiscais não vem sendo atualizados pela Recuperanda.

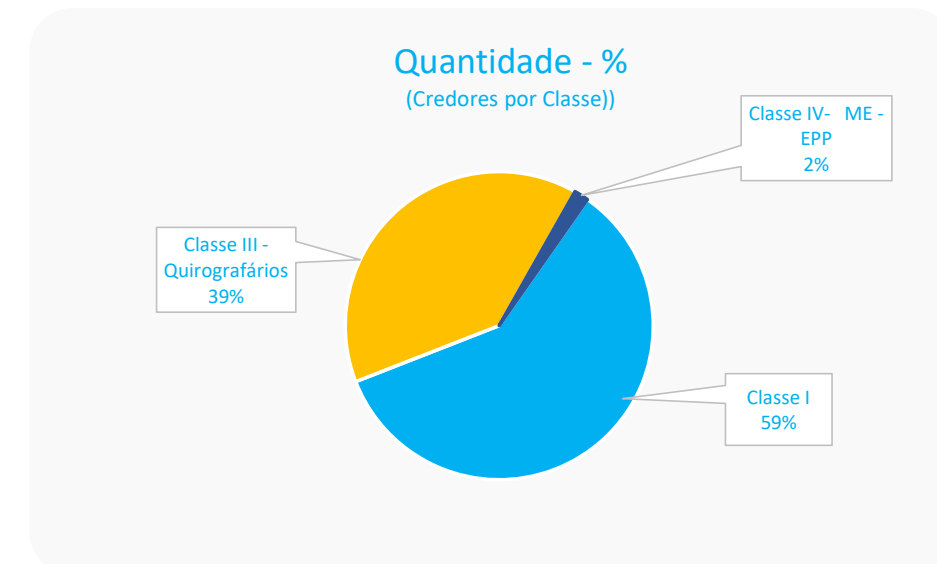
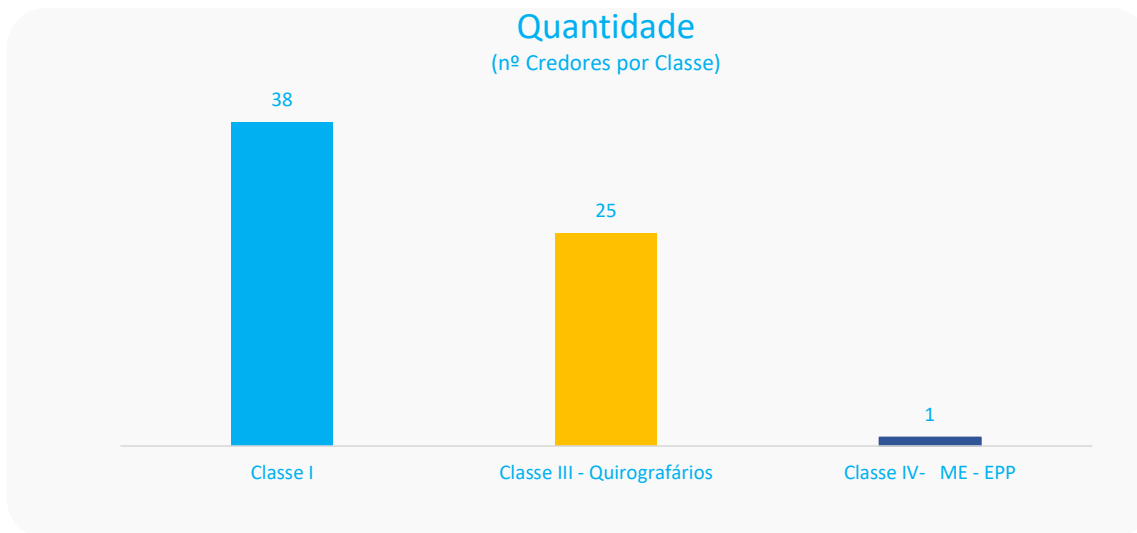
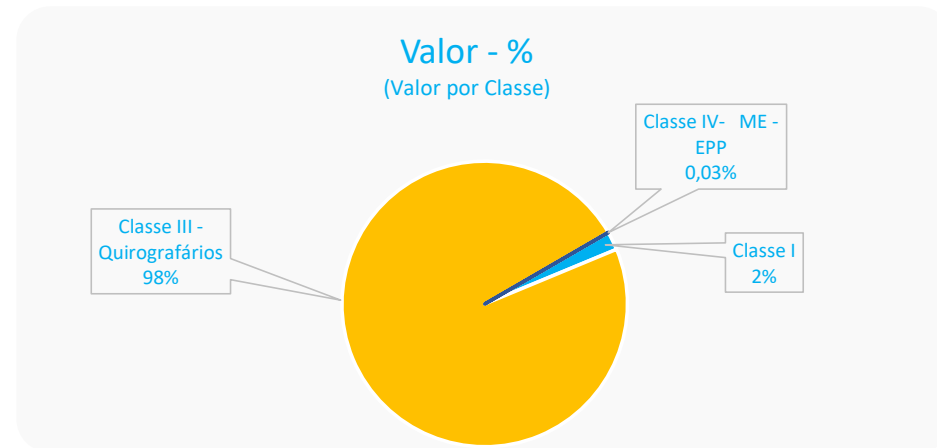
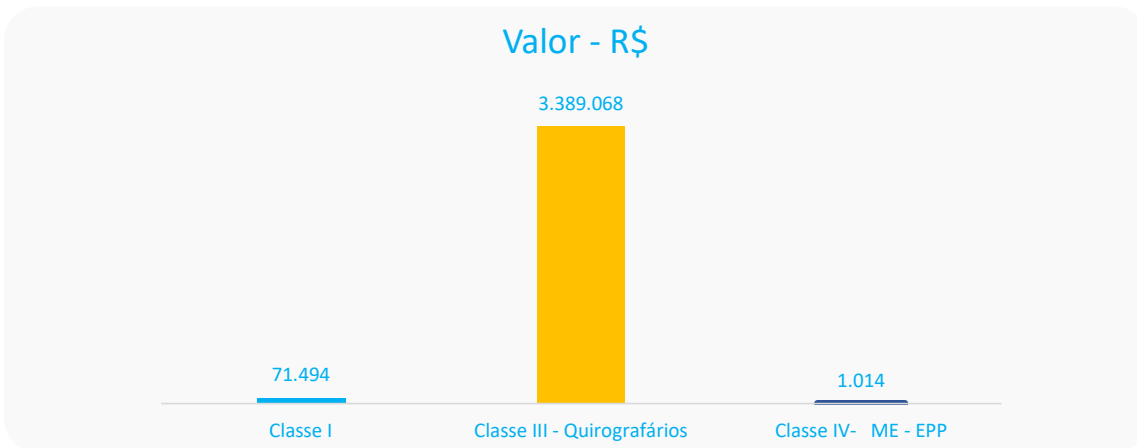


ENDIVIDAMENTO

Endividamento Sujeito à Recuperação Judicial



A Recuperanda possui um total de R\$ 3,4 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

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\$ 1,1 milhões.



FLUXO DE CAIXA	jul/21	ago/21	Variação (R\$)	Variação (%)
Saldo Inicial	1.227.930	1.196.884	(31.046)	-3%
Entradas	708.126	819.379	111.253	16%
Recebimentos	708.126	819.379	111.253	16%
Convênios	478.594	487.435	8.840	2%
Devolução R.J. Bancos	-	168.651	168.651	-
Particular	229.529	163.291	(66.238)	-29%
Saídas	(717.746)	(828.964)	(111.218)	15%
Impostos sobre Faturamento	(17.129)	(19.464)	(2.335)	14%
COFINS Fat	(5.249)	(4.756)	492	-9%
ISS Fat	(10.744)	(13.678)	(2.934)	27%
PIS Fat	(1.137)	(1.030)	107	-9%
Despesas Custos Diretos	(369.440)	(486.407)	(116.967)	32%
Desp. Médicas	(112.316)	(96.218)	16.097	-14%
Desp. Serviços Terceiros	(30.280)	(28.905)	1.375	-5%
Laboratório	(133.705)	(232.971)	(99.267)	74%
Desp. Material de Consumo	(41.455)	(32.993)	8.462	-20%
Desp. Operacional Manut. Equipotos	(15.559)	(57.546)	(41.987)	270%
Impostos Diretos	(10.211)	(11.634)	(1.423)	14%
Repasse Cema	(12.975)	(13.858)	(884)	7%
Desp. Impressão	(12.941)	(12.281)	660	-5%
Despesas Custos Indiretos	(331.177)	(323.092)	8.085	-2%
Pessoal	(165.167)	(164.146)	1.021	-1%
Desp. Instalação	(18.454)	(18.614)	(160)	1%
Telefonia e Internet	(10.771)	(11.081)	(310)	3%
TI e Sistemas	(12.035)	(11.135)	899	-7%
Material Estoque	(14.952)	(6.630)	8.322	-56%
Manut. Instalações	(28.142)	(28.919)	(777)	3%
Comercial/Mkt	(2.000)	(2.087)	(87)	4%
Desp. Advocatícias	(13.023)	(14.595)	(1.572)	12%
Qualidade	-	(3.450)	(3.450)	-
Impressão Indireta	(557)	(553)	4	-1%
Outros Serv. Terceiros	(24.401)	(23.204)	1.197	-5%
Aluguel Equipamentos	(3.911)	(8.875)	(4.964)	127%
Outros Gastos	(6.920)	(8.906)	(1.986)	29%
Impostos Indiretos	(3.337)	(3.339)	(2)	0%
Devoluções	(343)	(1.473)	(1.130)	330%
Retirada Sócios	(9.165)	(7.560)	1.605	-18%
Aluguel Clínica	(18.000)	(2.342)	15.658	-87%
Total Pós Despesas	(9.620)	(9.585)	35	0%
Despesas Financeiras	(4.965)	(5.700)	(735)	15%
Despesas Bancárias	(3)	(3)	(0)	4%
Juros Empréstimo Caixa	(1.207)	(1.942)	(735)	61%
Total Pós Despesas Financeiras	(14.585)	(15.285)	(700)	5%
Empréstimos	(16.468)	(18.038)	(1.569)	10%
Empréstimos	(16.468)	(18.038)	(1.569)	10%
Parcelas Empréstimos Caixa	(5.714)	(5.714)	-	0%
Parcelas Investimentos	(10.754)	(12.323)	(1.569)	15%
Resultado Mensal	(31.053)	(33.322)	(2.269)	7%
Saldo Final Acumulado	1.196.884	1.164.076	(32.808)	-3%
Conta Garantida	-	-	-	-
Saldo Bancário	1.196.884	1.164.076	(32.808)	-3%

- No mês em análise houve um aumento de R\$ 111,2 mil no total de entradas em relação ao mês anterior, sendo o principal valor para tal variação o crédito de R\$ 168,6 mil, referente a devolução pelo Banco Bradesco, de valores retidos indevidamente das contas correntes da Recuperanda após o deferimento da RJ, conforme decisão judicial.
- Ocorreu um aumento de 32%, R\$ 117 mil nos Custos diretos, em relação ao mês anterior. As variações nas despesas Custos Diretos de maior representatividade foram com Laboratório e Desp Operacional Manut Equipotos de R\$ 99,3 mil e R\$ 42 mil respectivamente, devido ao aumento no atendimento de exames contrastados e laudos de tomografia, e a manutenção do Tomografo, que foi realizada em julho e, somente paga em agosto de 2021.
- Em Despesas Custos Indiretos, observa-se uma redução no valor referente a “Aluguel Clínica”, no entanto o menor valor é devido não ter realizado o depósito dentro do mês 08/21, sendo realizado somente no mês de 09/21.
- 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\$ 32,8 mil e, desde o final de outubro de 2020, já acumula uma redução no valor total de R\$ 1,1 milhões.



EXCELIA
consultoria - negócios

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.

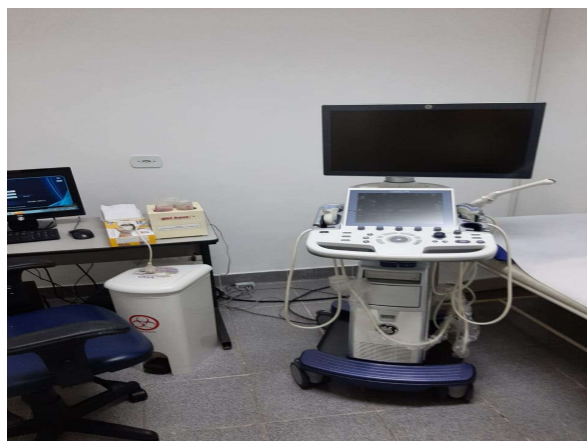
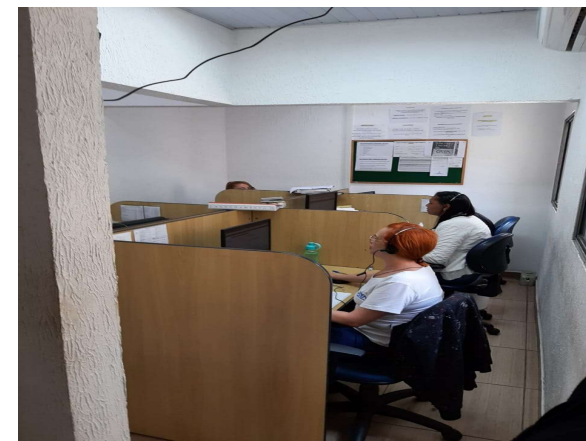
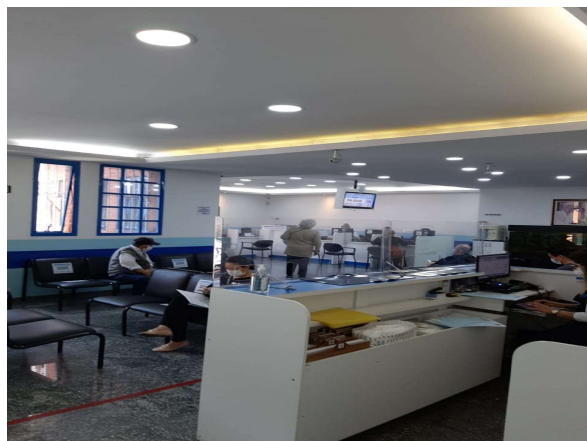
ANEXOS

Remuneração do Administrador Judicial

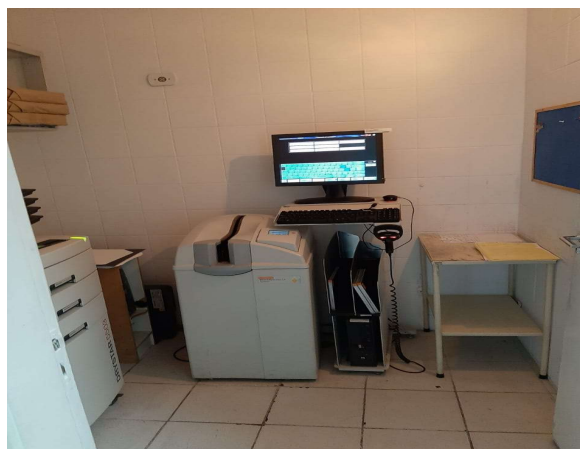
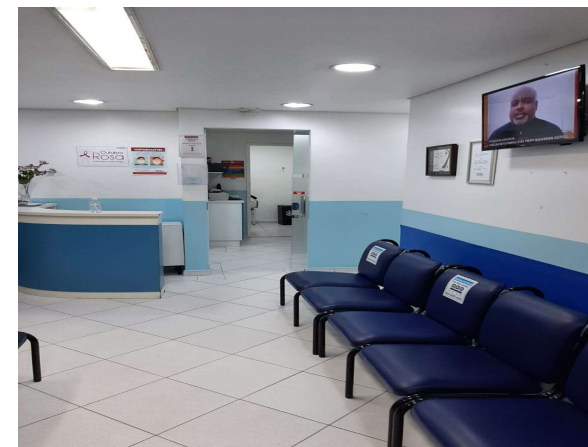


- Foi apresentada proposta de honorários pela Administradora Judicial às fls. 225/229. Em decisão de fls. 628/630, o MM. Juízo fixou os honorários em 4% do passivo, a serem adimplidos em parcelas de R\$ 5.500,00. Determinou, ainda, que as parcelas retroativas, desde a data da nomeação da Administradora 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 outubro 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 outubro de 2021.
- Não há parcelas em atraso.

ANEXOS
Fotos da visita realizada em 26/10/2021



ANEXOS
Fotos da visita realizada em 26/10/2021



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)