



EXCELIA
consultoria - negócios



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: janeiro e fevereiro de 2021.

São Paulo, 30 de abril 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 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. 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. O edital foi publicado em 08/03/2021. Portanto, em 18/03/2021 se encerrou o prazo de 10 dias para apresentar impugnação ao crédito relacionado pela Administradora Judicial e em 07/04/2021 o prazo para apresentar objeção ao Plano de Recuperação Judicial. 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 de 2020, a situação de caixa da Recuperanda apresentou piora desde novembro. Apesar de ter apresentado um aumento de 3% no faturamento de janeiro para fevereiro de 2021, observa-se que os Custos e as Despesas são maiores. Com isso; o EBIT da Recuperanda foi de R\$ 164,2 mil negativos, em comparação com R\$ 183,2 mil negativos de janeiro, uma melhora considerável. O resultado para os períodos analisados apontou prejuízo de R\$ 184,8 mil e R\$ 165,3 mil, respectivamente.
- Cabe informar que a Recuperanda enviou as informações do fluxo de caixa, entretanto, posterior ao prazo solicitado e com ajustes para todos os meses do ano de 2020. Sendo assim, a análise será apresentada no próximo RMA (março de 2021).



EXCELIA
consultoria - negócios

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA



Histórico, atividades, instalações: não houve alterações desde o último RMA

Resumo da Clínica Radiológica Yeochua Avritchir Ltda. - CRYA

Além das duas unidades da Crya que sempre forma reportadas (Higienópolis e Belém), em 08 de outubro de 2020, a Recuperanda realizou a 23ª Alteração de seu contrato social para abrir uma nova filial de coleta, localizada na Avenida Fausta Duarte de Araújo, nº 160, Centro, Mogi das Cruzes, SP.

UNIDADES

Higienópolis – Sede

Rua Marquês de Itu, 633, São Paulo, SP



Belém – 1ª Filial

Rua Padre Adelino, 333, São Paulo, SP



Mogi das Cruzes – 2ª Filial

Rua Padre Adelino, 333, São Paulo, SP



MISSÃO

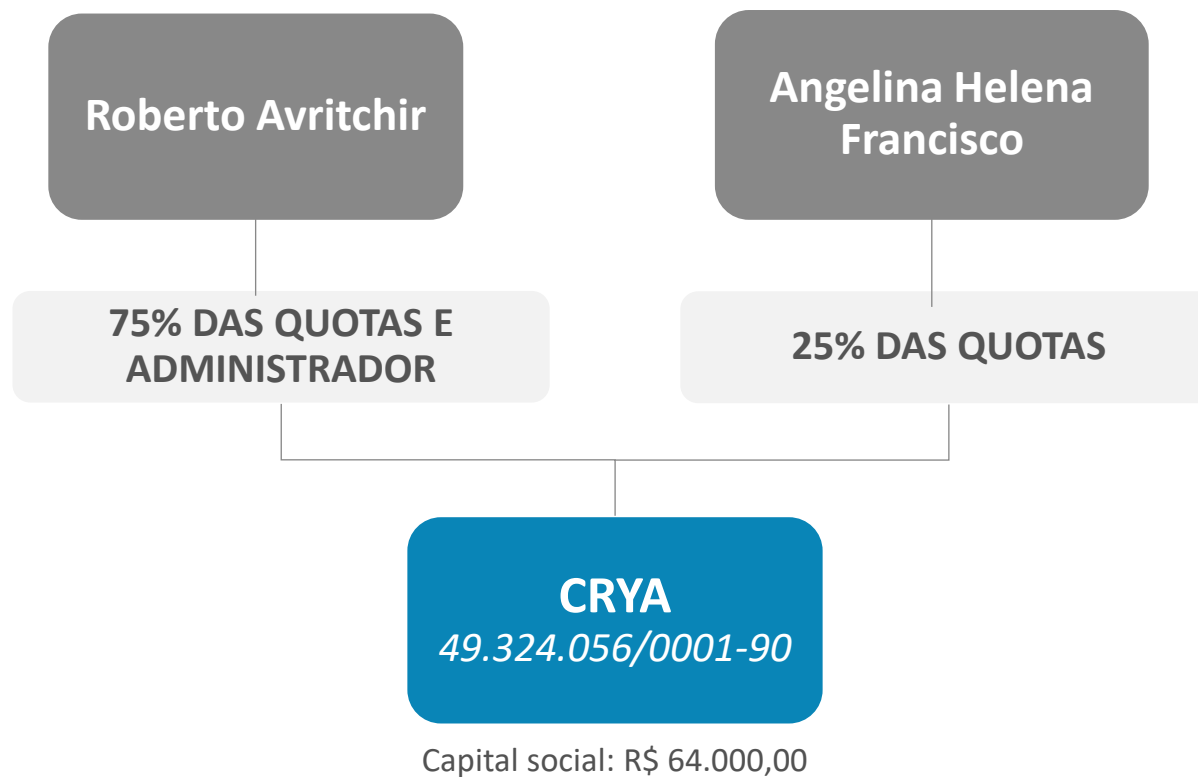
Oferecer aos seus clientes atendimento humanizado, com credibilidade, através da excelência no diagnóstico

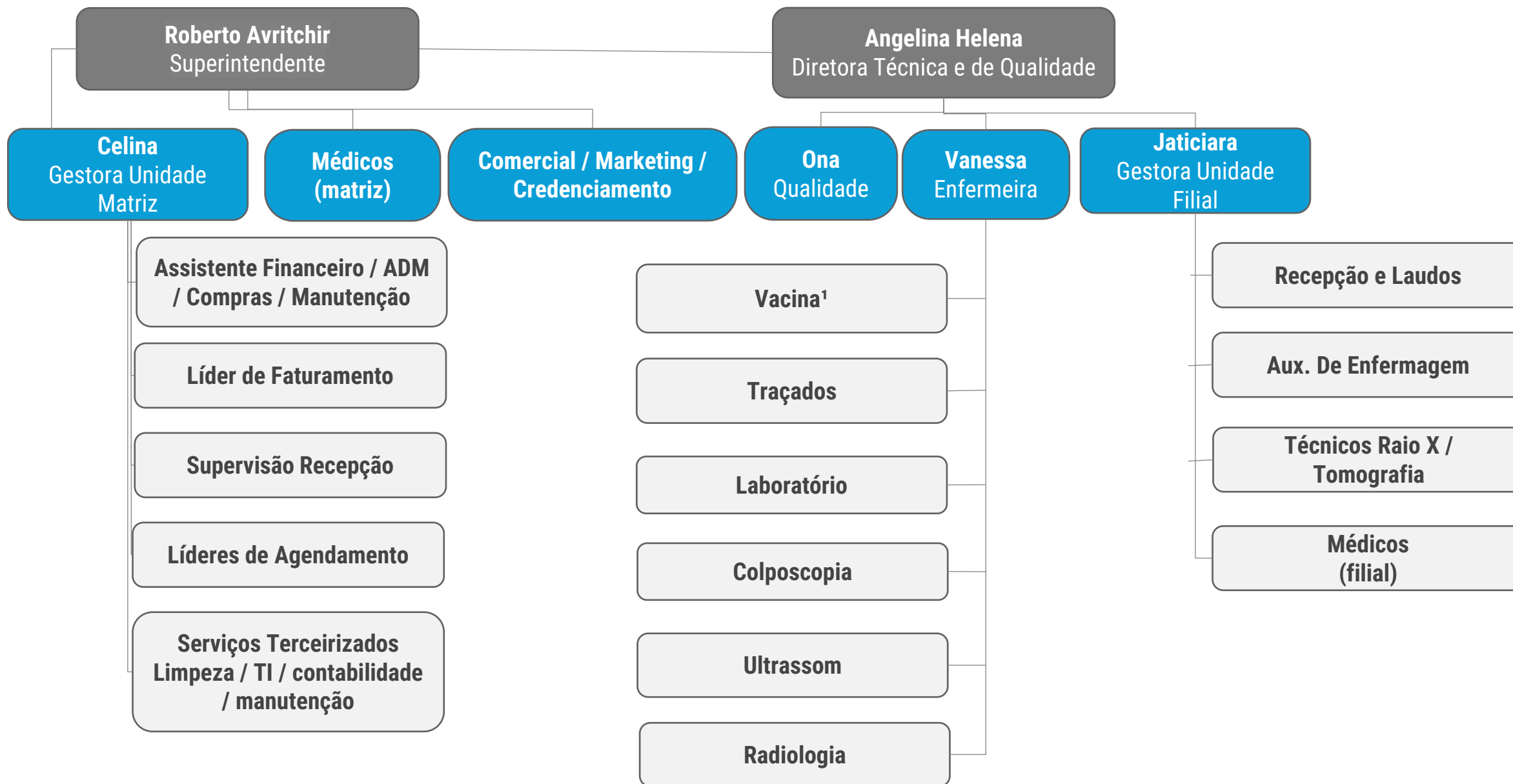
VISÃO

Ser um centro de referência em diagnóstico por imagem e ser considerada uma das melhores empresas de SP e região, focando na satisfação e eficiência, associados à sustentabilidade do negócio

VALORES

Credibilidade, integridade, respeito, ética, inovação e profissionalismo





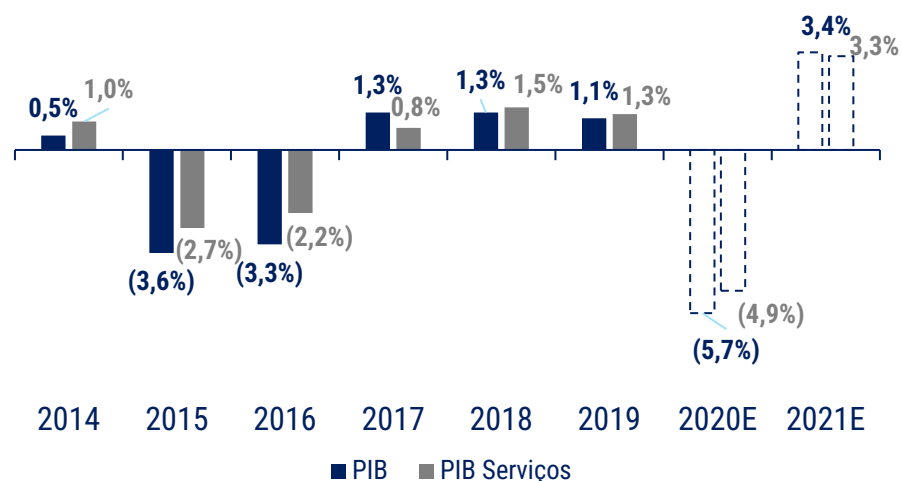
Principais Clientes

De acordo com as informações apresentadas pela Recuperanda o faturamento vem de convênios e do CEMA (atendimentos realizados no hospital - filial). Os convênios com maior representatividade nos meses de janeiro e fevereiro de 2021 foram Intermédica, Bradesco e Sul América.

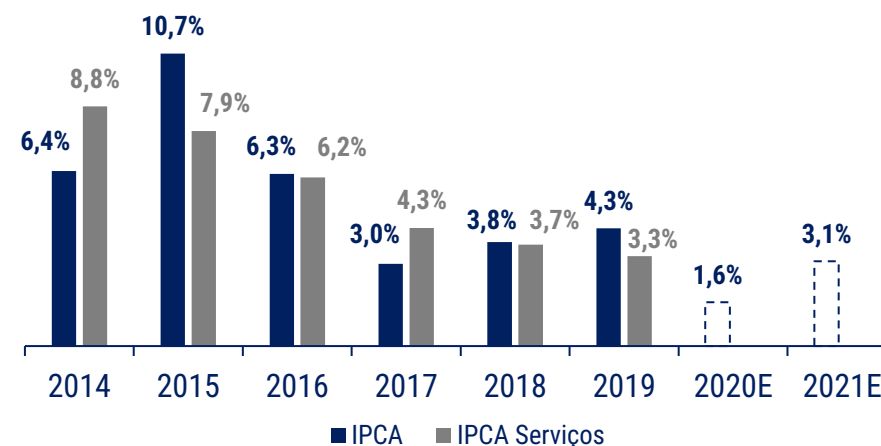
A Recuperanda atendeu a 61 e 67 convênios no total nos meses de janeiro e fevereiro de 2021, respectivamente.

jan/21			fev/21		
Convênio	Participação	Valor (R\$)	Convênio	Participação	Valor (R\$)
CEMA	36%	231.608,19	CEMA	35%	227.715,12
INTERMEDICA	5%	30.127,75	BRADESCO	6%	36.199,20
SUL AMERICA	4%	28.342,08	INTERMEDICA	5%	31.891,65
PREVENT SENIOR	3%	22.200,56	CENTRAL NACIONAL	5%	29.571,91
INSTITUTO CEMA	3%	21.312,00	SUL AMERICA	4%	27.666,64
INTERMEDICA GREEN LINE	3%	20.991,93	PREVENT SENIOR	4%	25.454,74
AMIL FACIL (NEXT SAUDE)	3%	20.907,96	SANTAMALIA	4%	22.816,05
CENTRAL NACIONAL	3%	20.340,55	AMIL	3%	18.521,50
AMIL	3%	20.050,72	AMIL FACIL (NEXT SAUDE)	3%	18.517,97
SANTAMALIA	3%	20.042,38	CEMAN-CENTRO MEDICO ANDRADE	3%	17.641,60
LIFE CLINIC	3%	19.146,00	INTERMEDICA GREEN LINE	3%	16.429,62
GEAP	2%	15.177,29	INSTITUTO CEMA	2%	12.955,20
CENTRAL NACIONAL INTERCAMBIO	2%	14.423,71	GEAP	2%	11.674,20
BRADESCO	2%	10.355,96	PORTO SEGURO SAUDE	2%	11.664,09
OUTROS	18%	113.217,88	OUTROS	21%	138.087,22

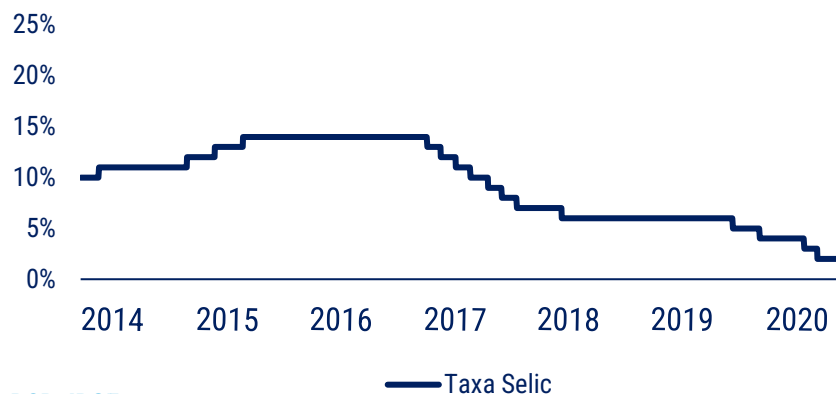
Com a profunda crise vivida nos últimos anos o setor de serviços foi muito afetado. A retomada se iniciou em 2017, mas será prejudicada pela pandemia.



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



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

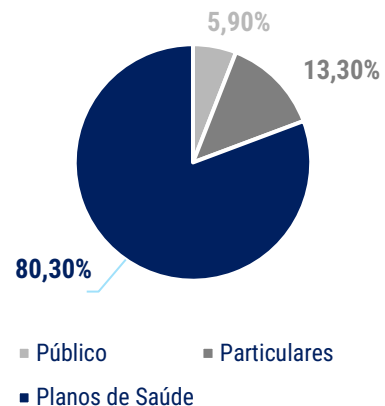


Uma combinação de fatores vem mudando o cenário para o setor de serviços em geral.

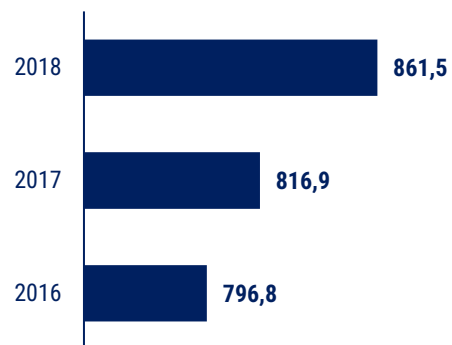
- Atingida pela pior crise em mais de 100 anos, a economia desacelerou em todos os setores;
- As altas das taxas de juros, aliadas aos altos índices de inflação levaram ao cenário de baixa atratividade para investimentos até 2017;
- Apesar de 2020 ficar marcado por uma grande queda devido à crise do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

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

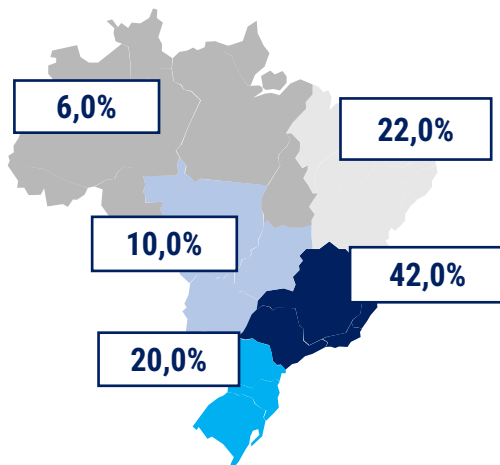


Número de Exames Realizados

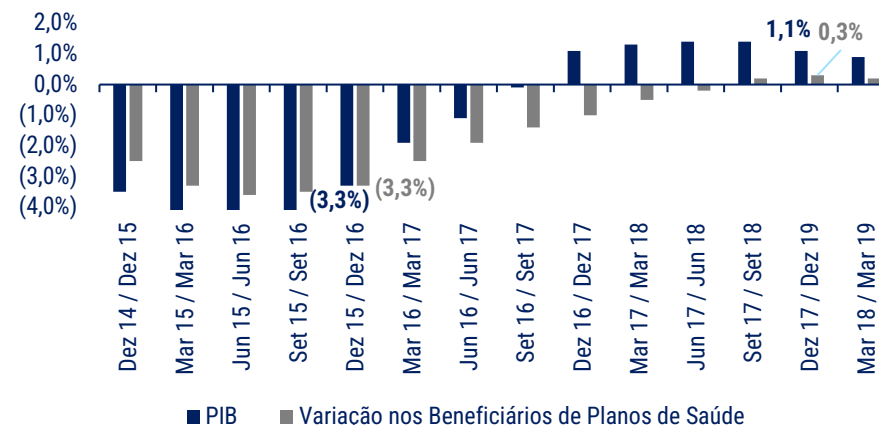


Os estabelecimentos de Medicina Diagnóstica se concentram em grande parte na região Sudeste.

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



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.

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.



EXCELIA
consultoria - negócios

**INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E
OPERACIONAIS**



De janeiro para fevereiro de 2021 não houve variações significantes no Balço patrimonial da Recuperanda.

ATIVO	jan/21	fev/21	Variação (R\$)	Variação (%)
Ativo Circulante	3.203.814,51	3.149.661,11	- 54.153,40	-1,69%
Disponível	1.609.759,78	1.605.484,52	- 4.275,26	-0,27%
Contas a Receber	842.349,71	764.336,12	- 78.013,59	-9,26%
Outros Créditos/Adiantamentos	282.525,06	299.405,42	16.880,36	5,97%
Impostos a Recuperar	469.179,96	480.435,05	11.255,09	2,40%
Ativo Não Circulante	2.093.204,44	2.058.272,56	- 34.931,88	-1,67%
Imobilizado - Custo	2.034.788,45	2.001.815,55	- 32.972,90	-1,62%
Intangível - Custo	58.415,99	56.457,01	- 1.958,98	-3,35%
TOTAL DO ATIVO	5.297.018,95	5.207.933,67	- 89.085,28	-1,68%

PASSIVO				
Passivo Circulante	4.101.260,88	4.191.240,34	89.979,46	2,19%
Fornecedores	1.086.773,25	1.147.812,56	61.039,31	5,62%
Empréstimos e Financiamentos	1.107.490,11	1.109.198,08	1.707,97	0,15%
Impostos e Contrib. Sociais a Recolher	256.006,52	261.435,60	5.429,08	2,12%
Obrigações Trabalhistas	931.085,88	958.107,54	27.021,66	2,90%
Contas a Pagar	152.875,22	147.656,66	- 5.218,56	-3,41%
Outras Obrigações a Pagar	135.000,00	135.000,00	-	0,00%
Adiantamento de Clientes	432.029,90	432.029,90	-	0,00%
Passivo não Circulante	1.808.433,69	1.808.433,69	-	0,00%
Emprest. Financ. Moeda Nacional	1.738.433,69	1.738.433,69	-	0,00%
Patrimônio Líquido	- 427.848,03	- 427.848,03	-	0,00%
Capital Social	64.000,00	64.000,00	-	0,00%
Lucro/Prejuízo acumulado	- 491.863,78	- 491.863,78	-	0,00%
Reservas	15,75	15,75	-	
Ajustes de Exercícios Anteriores	-	-	-	
TOTAL DO PASSIVO	5.481.846,54	5.571.826,00	89.979,46	1,64%

- Observa-se que para os meses em análise, a conta Disponível permanece praticamente no mesmo patamar, apontando variação de -0,27% de um mês para o outro.
- No entanto, houve uma redução nas Contas a receber na ordem de -9,26%, numa tendência de queda.
- No Passivo, verifica-se que Fornecedores apresentou um aumento de 5,62% em relação ao mês de janeiro de 2021.
- Para os meses de janeiro e fevereiro de 2021, os Empréstimos de curto e longo prazo, permaneceram no mesmo patamar.
- Nota-se que Impostos e contribuições sociais a recolher e Obrigações trabalhistas aumentou em 2,12% e 2,90% de janeiro para fevereiro de 2021.
- Enquanto o Ativo circulante teve uma queda de 1,69%, o Passivo circulante aumentou 2,19%.
- Cabe informar que a Recuperanda informa os valores do Balço patrimonial através do Balancete de verificação e desde o mês de setembro de 2020 há diferença entre o Ativo e o Passivo.

Para os meses de janeiro e fevereiro de 2021, a Recuperanda possuía um total de R\$ 165,2 mil e R\$ 157,7 mil, respectivamente, apresentando uma queda de 5% para o período analisado.

Fornecedores	jan/21		Fornecedores	fev/21	
	Participação	Saldo (R\$)		Participação	Saldo (R\$)
PREFEITURA DO MUNICIPIO DE SAO PAULO	42,20%	69.747	MINISTERIO DA FAZENDA - PREVIDENCIA	20,52%	32.361
DELL COMPUTADORES DO BRASIL LTDA	19,44%	32.129	MINISTERIO DA FAZENDA - DARF	11,16%	17.596
CEMA	10,88%	17.973	SIEMENS HEALTHCARE DIAGNOSTICOS LTDA	10,84%	17.088
KONIMAGEM COMERCIAL LTDA (83)	6,52%	10.781	GZV COM. LOC. EQUIP INFO LTDA - ME	8,60%	13.558
APACK EMBALAGENS EIRELI EPP	6,40%	10.572	HTS TECNOLOGIA EM SAUDE COM IMP EXP LTDA	8,24%	13.000
OUTROS	14,56%	24.057	OUTROS	40,65%	64.099
Total	100%	165.259		100%	157.701

Período	jan/21	fev/21
Vencidos	2.323	1.653
mais de 180 dias	0	0
de 91 a 180 dias	0	0
até 90 dias	2.323	1.653
A vencer	162.936	156.049
até 90 dias	65.929	154.453
mais de 90 dias	97.007	1.596
Total	165.259	157.701

- Os valores devidos pela Recuperanda encontram-se distribuídos em 12 e 18 fornecedores para os meses de janeiro e fevereiro de 2021, respectivamente. Sendo que o maior valor pago no período foi para a Prefeitura do Município de São Paulo, representando 42,20% do total. Este valor refere-se ao parcelamento do IPTU a pagar.
- Foram considerados apenas os valores devidos após a data do pedido de recuperação judicial.

Para o período em análise, a Recuperanda possuía um total de R\$ 145,7 mil e R\$ 761,1 mil a receber, para os meses de janeiro e fevereiro de 2021, sendo R\$ 340 vencidos no mês de fevereiro.

Cliente	jan/21		Cliente	fev/21	
	Participação	Saldo (R\$)		Participação	Saldo (R\$)
Especial	73,60%	107.254	Especial	40,29%	306.644
Life Clinic	6,57%	9.573	Cema	29,92%	227.715
Plena Saude	6,55%	9.550	Intermedica	4,19%	31.892
Bradesco	3,55%	5.178	Central Nacional	3,89%	29.572
Porto Seguro Saude	3,24%	4.719	Sul America	3,64%	27.667
Outros	6,49%	9.456	Outros	18,08%	137.621
Total	100%	145.730	Total	100%	761.111

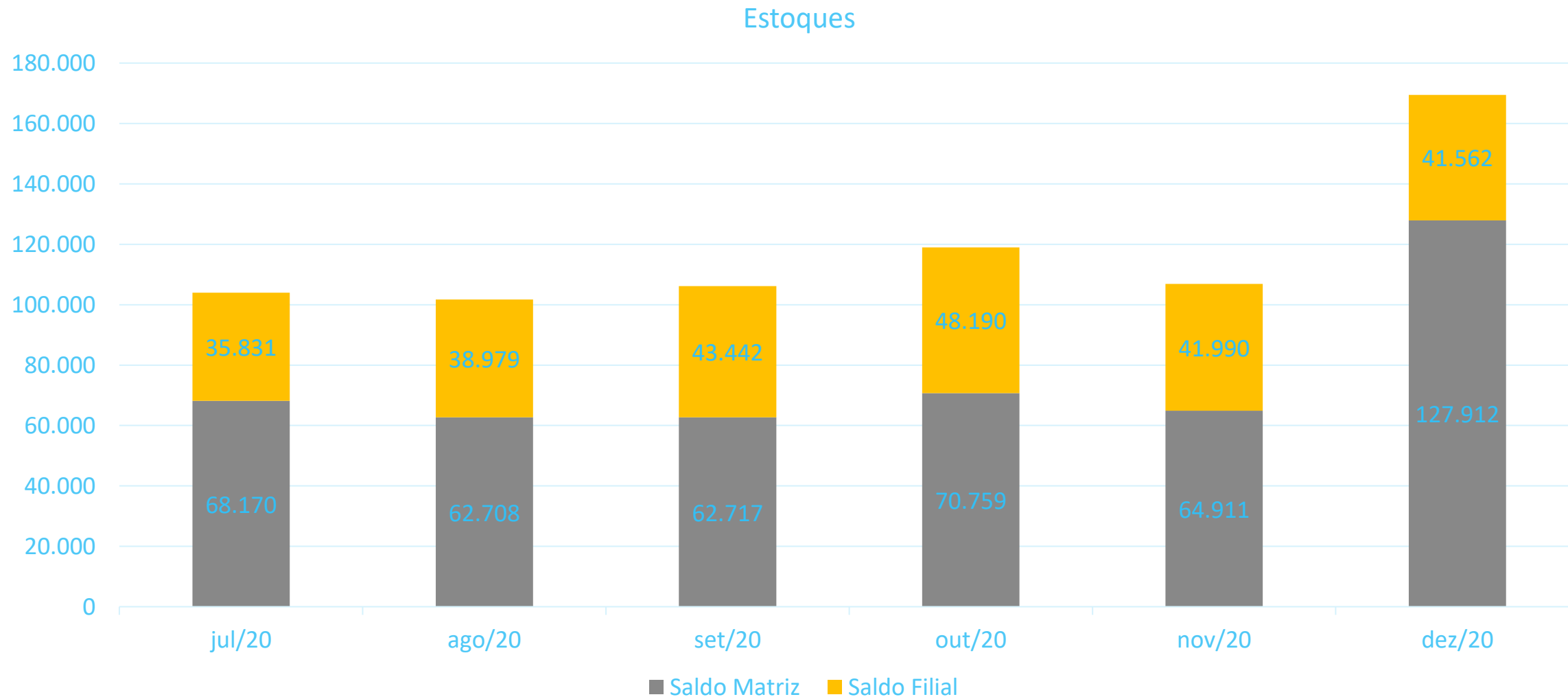
Período	jan/21	fev/21
Vencidos	0	340
mais de 180 dias	0	0
de 91 a 180 dias	0	0
até 90 dias	0	340
A vencer	145.730	760.771
até 60 dias	58.277	546.784
mais de 60 dias	87.453	213.987
Total	145.730	761.111

- Os valores devidos pela Recuperanda encontram-se distribuídos entre 8 e 32 convênios para os meses de janeiro e fevereiro de 2021, respectivamente, e para os exames particulares. Sendo que o maior valor pago no período foi para exames particulares (Especiais), representando 40,29% do total do mês de fevereiro de 2021.
- A maior participação de recebíveis refere-se a valores à particulares, representando 73,60% e 40,29% para os meses de janeiro e fevereiro.

Estoque

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.

Observa-se que para os períodos em análise a Recuperanda não apresentou o relatório do Imobilizado atualizado.

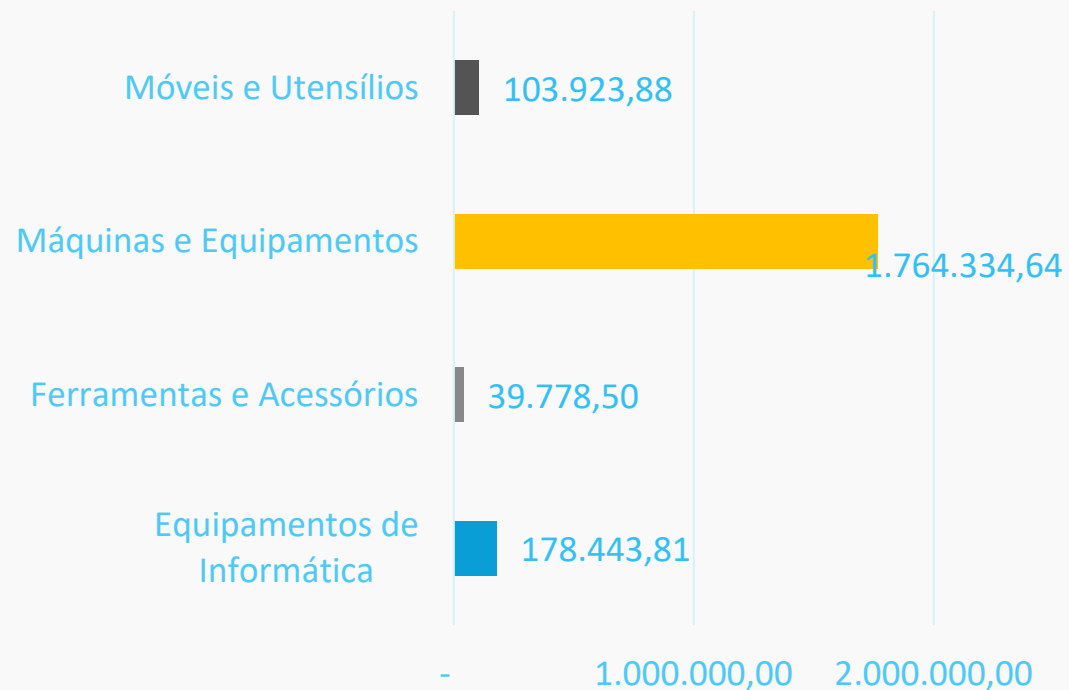


Imobilizado

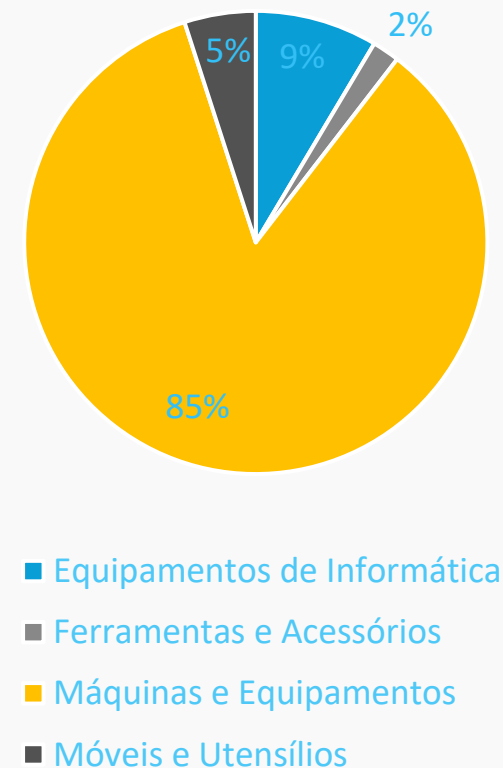
A Recuperanda apresentou uma planilha com seus ativos no valor de R\$ 2,0 milhões, dos quais R\$ 1,7 milhão refere-se à Máquinas e Equipamentos.

Observa-se que para os períodos em análise a Recuperanda não apresentou o relatório do Imobilizado atualizado.

Imobilizado: valor por categoria

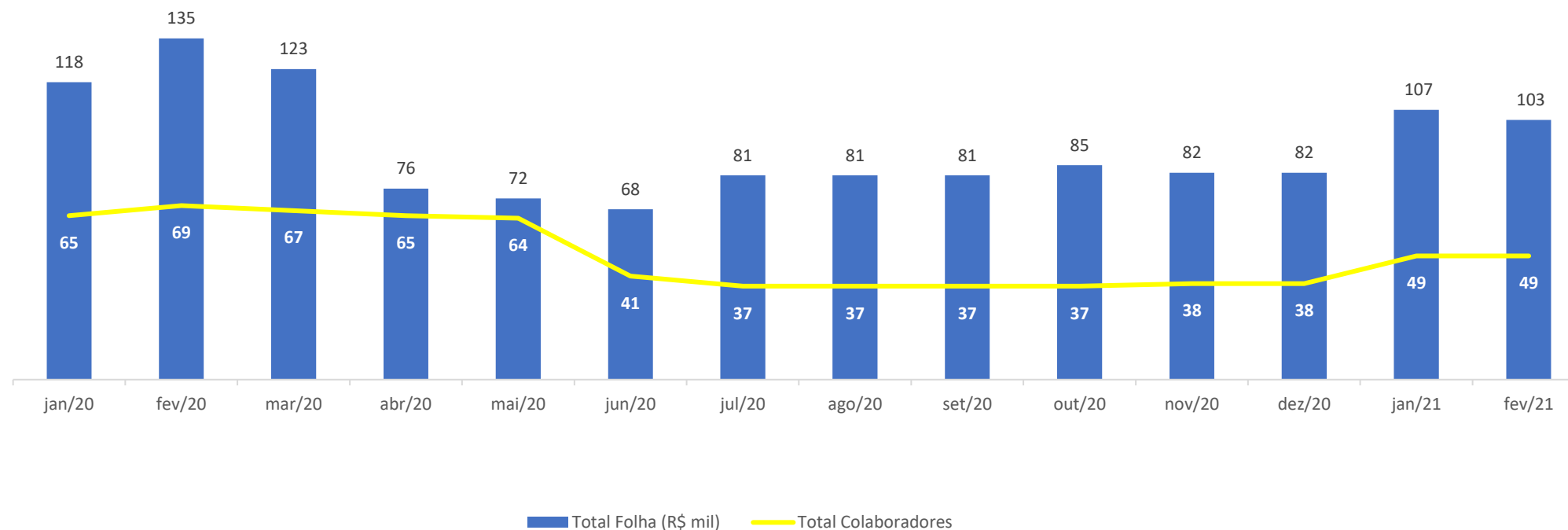


Imobilizado: % por categoria



Movimentação de Colaboradores e Valor da Folha de Pagamento

Para os meses de janeiro e fevereiro de 2021, a Recuperanda informou que o total de colaboradores foi de 49 e que o valor de proventos foi de R\$ 107 mil e R\$ 103 mil, respectivamente.



- Há ainda 5 prestadores de serviços remunerados por um valor total de R\$ 16,2 mil mensais.



EXCELIA
consultoria - negócios

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



Em janeiro de 2021, a Recuperanda apresentou redução de faturamento em relação a dezembro de 2020, com uma variação negativa de 24%. E para o mês de fevereiro de 2021, o faturamento aumentou 3% em relação a janeiro de 2021.

DRE	jan/21	fev/21	Variação (R\$)	Variação (%)
Receita Bruta de Vendas e Serviços	576.538,27	592.226,88	15.688,61	3%
(-) Impostos Incid S/ Serviços	- 30.060,85	- 31.206,12	- 1.145,27	4%
RECEITA LIQUIDA	546.477,42	561.020,76	14.543,34	3%
(-) Custos Serviços Prestados	- 363.522,17	- 342.428,95	21.093,22	-6%
(=) LUCRO BRUTO	182.955,25	218.591,81	35.636,56	19%
Magem Bruta	33%	39%		
Despesas Operacionais	- 358.284,43	- 374.893,58	- 16.609,15	5%
Despesas c/ Pessoal	- 153.069,65	- 162.046,49	- 8.976,84	6%
Despesas Administrativas	- 177.510,40	- 175.761,90	1.748,50	-1%
Amortiz e Depreciação	- 27.704,38	- 27.704,38	-	0%
Despesas Tributárias	-	- 9.380,81	- 9.380,81	
Receitas não Operacionais	-	-	-	-
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	- 183.226,96	- 164.199,55	19.027,41	-10%
Magem EBIT	-34%	-29%		
(-) Despesas Financeiras	- 1.601,07	- 1.231,38	369,69	-23%
(+) Receitas Financeiras	-	38,09	38,09	
(=) RESULTADO ANTES DAS PROV TRIBUTÁRIAS	- 184.828,03	- 165.392,84	19.435,19	-11%
IRPJ/CSLL	-	-	-	
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	- 184.828,03	- 165.392,84	19.435,19	-11%
Magem de Lucro	-34%	-29%		

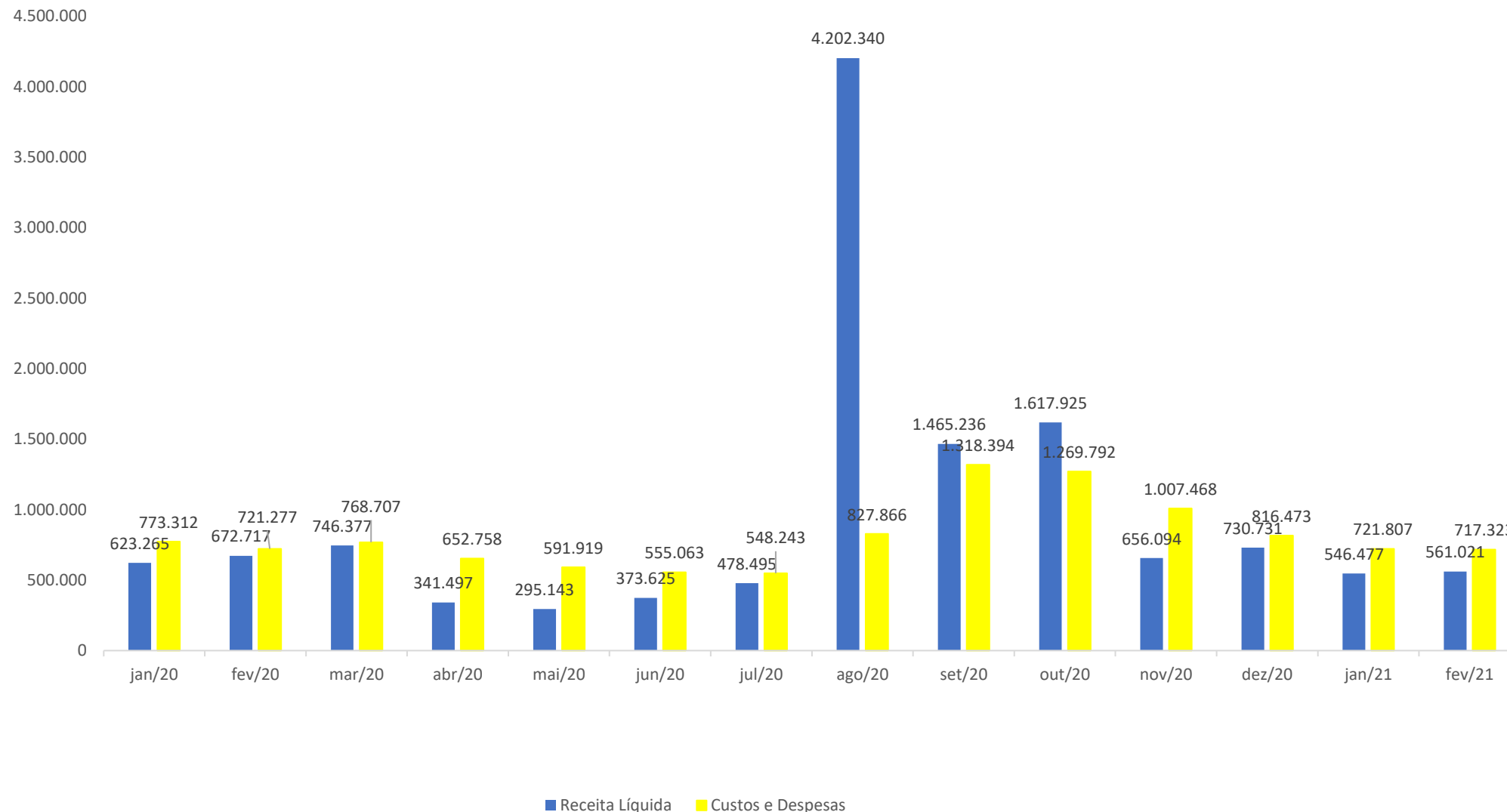
- Em fevereiro de 2021, ocorreu uma queda de 6% no Custo dos serviços prestados, e com o aumento de faturamento, a Margem bruta alcançou 39%.
- Quanto às Despesas operacionais, o aumento foi de 5%. Mesmo assim, o resultado operacional foi negativo, apontando a Margem EBIT de 29%, as despesas que mais impactaram na Margem EBIT negativa, foram as Despesas administrativas e com pessoal.
- Contudo, esse resultado já é melhor que janeiro, quando a Margem EBIT foi de -34%.
- Como consequência, houve um prejuízo de R\$ 165,3 mil em fevereiro, com uma Margem de lucro de -29%.

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:	jan/21	fev/21	Descrição
Liquidez			
Liquidez Geral:	0,54	0,52	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	0,78	0,75	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
Solvência			
Índice de Endividamento	112%	115%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	-114	-133	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	-0,03	-0,03	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Magem EBIT)	-34%	-29%	Margem de retorno sobre as vendas

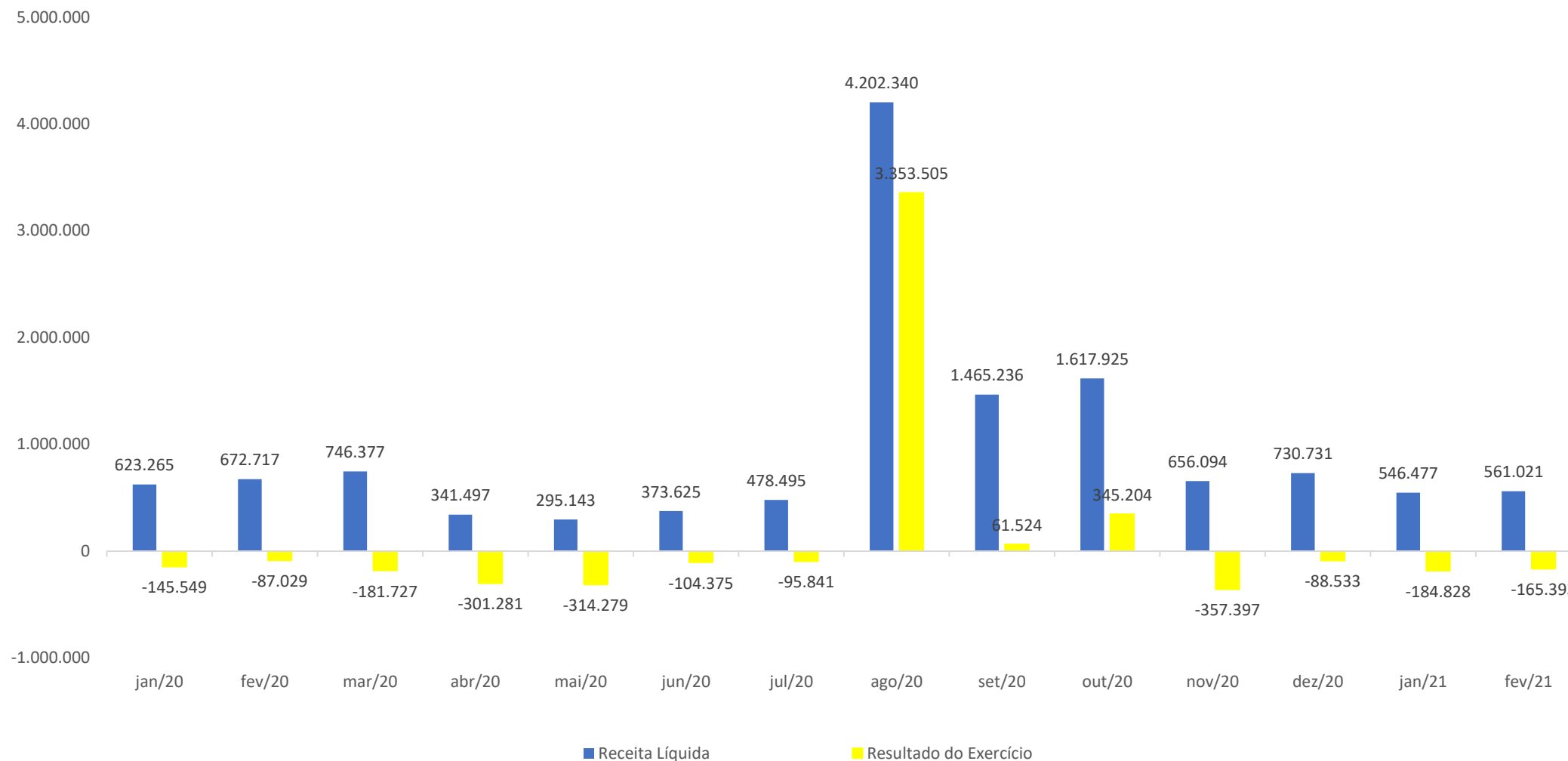
Receitas x Custos e Despesas

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.



Receitas x Resultado

Até agosto de 2020, a Recuperanda apresentou uma sucessão de resultados negativos. A partir de agosto, o Resultado do exercício apresentou lucro, mas essa tendência se interrompeu no mês de novembro de 2020, devido ao fim do projeto de testagem da COVID-19, apontando prejuízo e como pode-se observar, essa tendência permaneceu para os meses subsequentes.





EXCELIA
consultoria - negócios

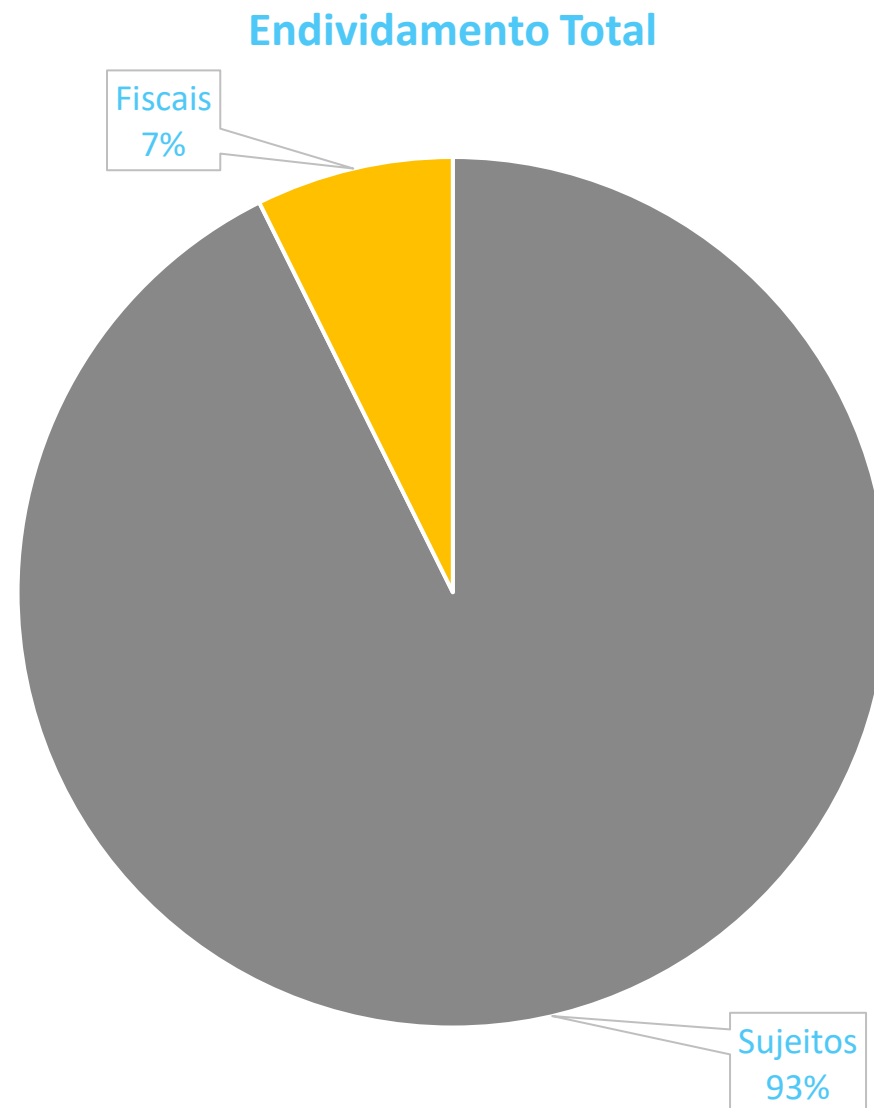
ENDIVIDAMENTO



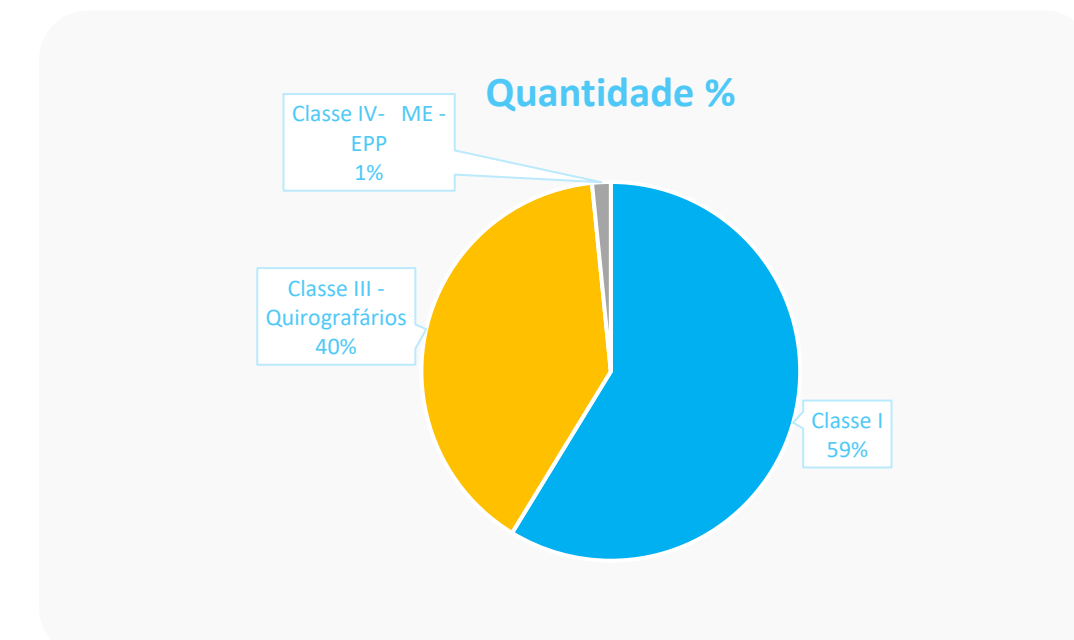
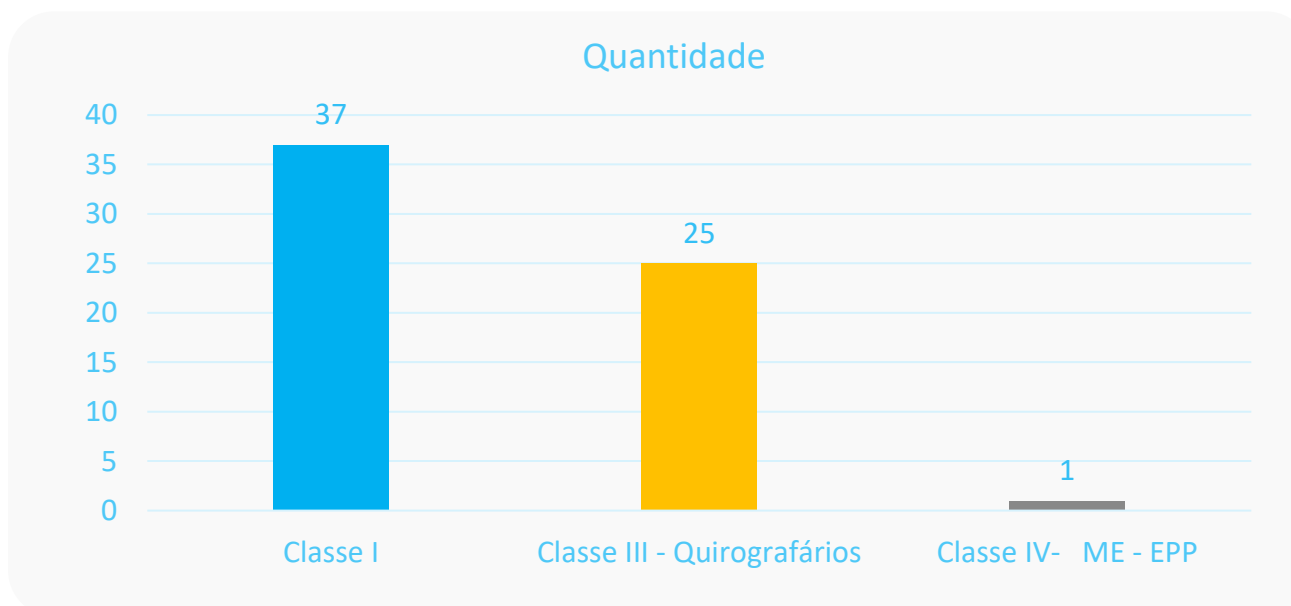
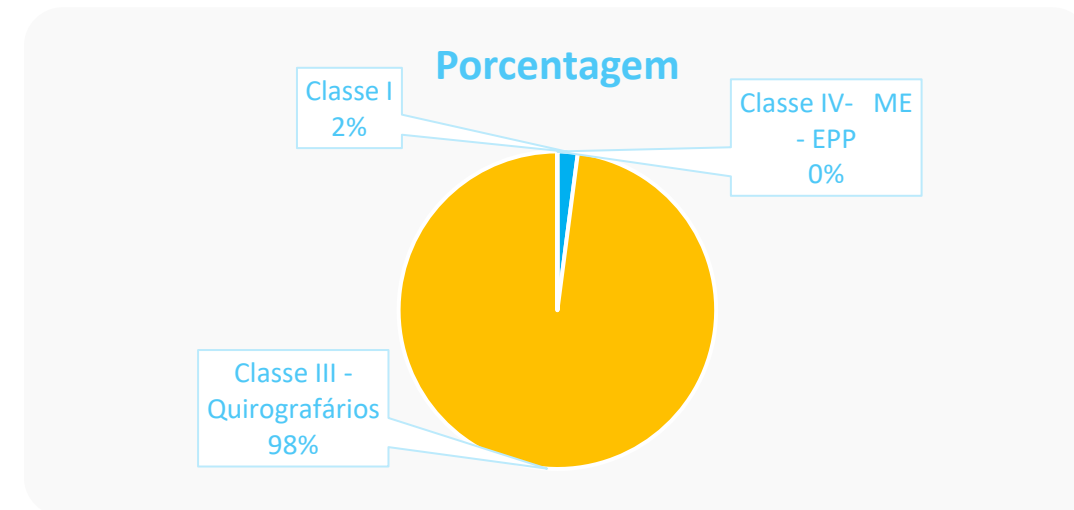
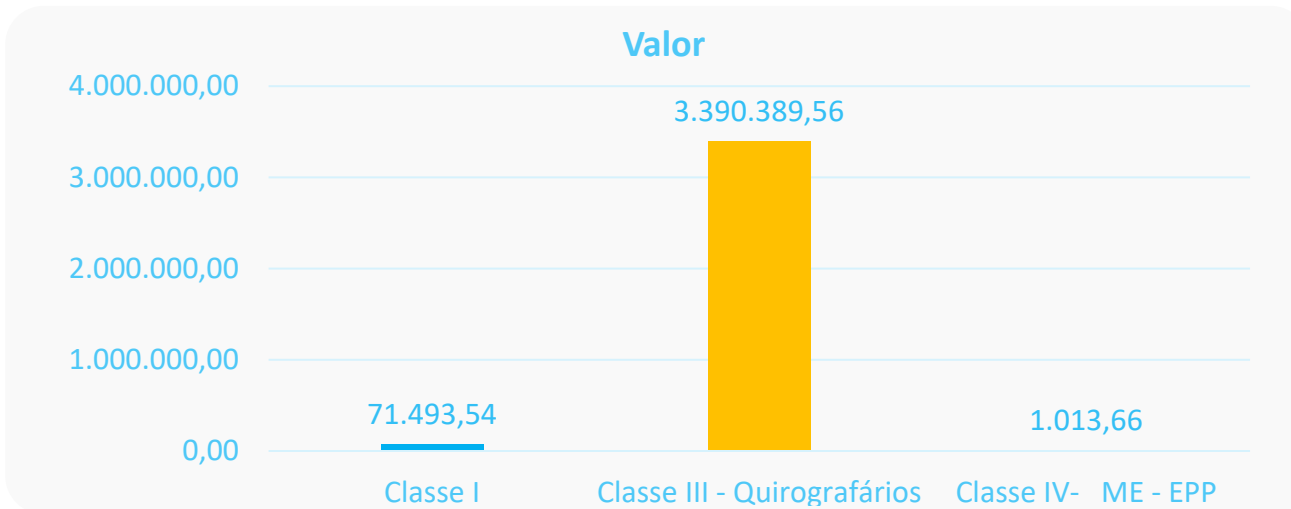
Endividamento total

A Recuperanda possui um total de R\$ 3,7 milhões de endividamento.

Observa-se que para o período em análise a Recuperanda informou que não houve alteração com o Endividamento não sujeito à RJ.



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



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	

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



EXCELIA
consultoria - negócios

ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES



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	- 12.604,10	- 2.234,56	10.369,54	-82%	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.
- Cabe informar que a Recuperanda ajustou o fluxo de caixa, e apresentou as informações tardiamente. Sendo assim, a análise será apresentada no próximo RMA (março de 2021).



EXCELIA
consultoria - negócios

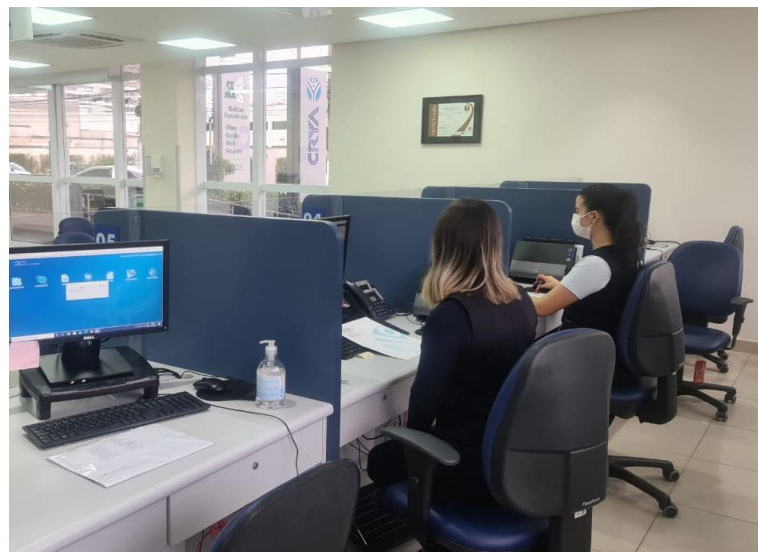
ANEXOS



Em 30/04/2021 foi enviada as fotos pela Recuperanda - Matriz



Em 30/04/2021 foi enviada as fotos pela Recuperanda - Filial



Até a apresentação deste RMA, os seguintes documentos e questionamentos não haviam sido apresentados:

Balanco patrimonial - Não foram apresentados os Balanço patrimoniais dos meses de janeiro de 2020 até fevereiro de 2021.

Relatório Balanço – Saldo de estoques – Arquivo enviado com data de 11/03/2021, não referenciando qual mês que corresponde, janeiro ou fevereiro de 2021.

Balancete de verificação

- 1) Por que o aumento com Fornecedores?
- 2) Por que o Contas a pagar apresentou uma pequena queda?

***Os meses de setembro a novembro de 2020 e janeiro e fevereiro de 2021 apresentaram diferença entre o Ativo e o Passivo.**

DRE

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

- 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.
- O valor retroativo dos honorários (setembro de 2020 à janeiro de 2021) deverão ser efetuados em 10 parcelas iguais, sem juros e sem correção monetária, no valor de R\$ 2.750,00. Sendo assim, de março a dezembro de 2021, as faturas tem a previsão de ser emitidas no valor de R\$ 8.250,00 (R\$5.500,00 honorários mensais + R\$ 2.750,00 honorários 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
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
A depender da publicação do edital	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 (<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)