



**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**

**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.



**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. 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.



**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

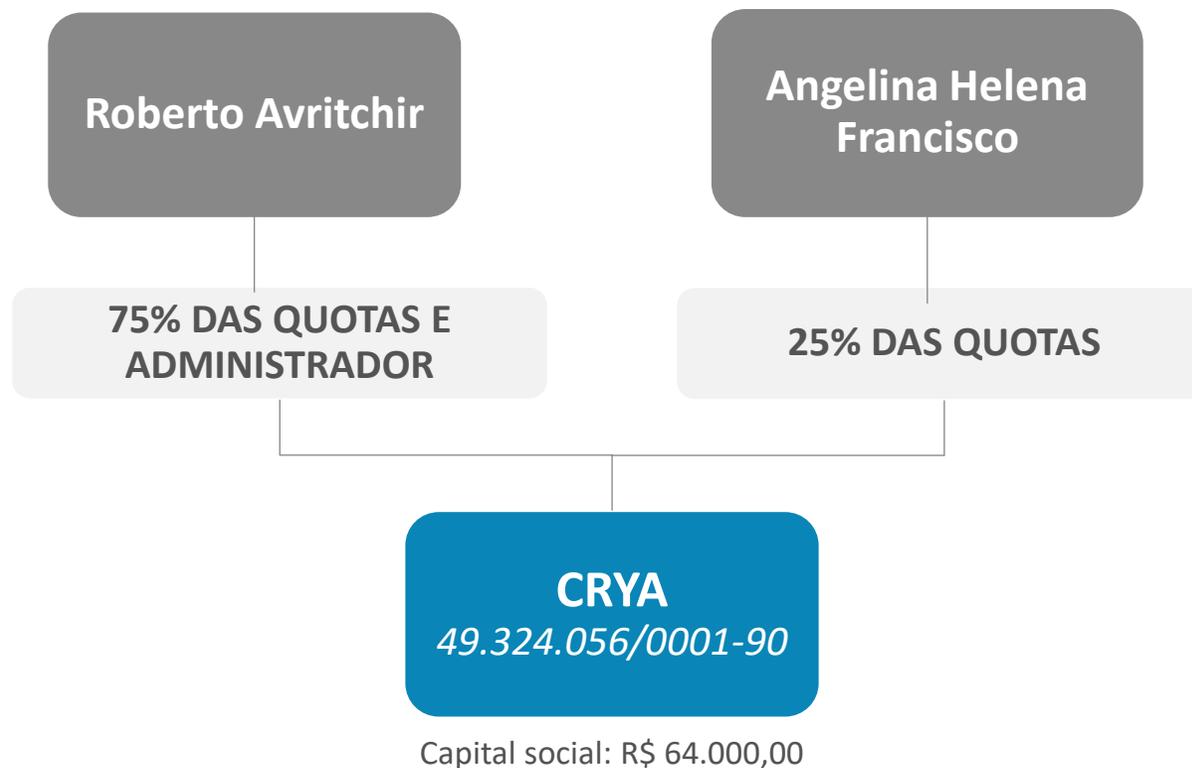
Oferecer aos seus clientes atendimento humanizado, com credibilidade, através da excelência no diagnóstico

## 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

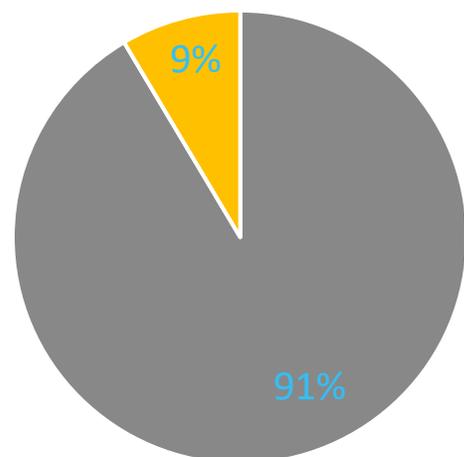
Credibilidade, integridade, respeito, ética, inovação e profissionalismo





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.

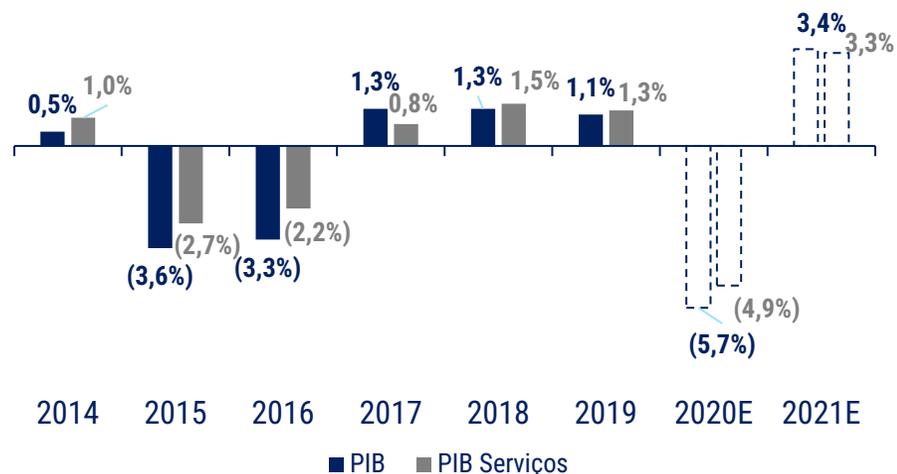
### Faturamento



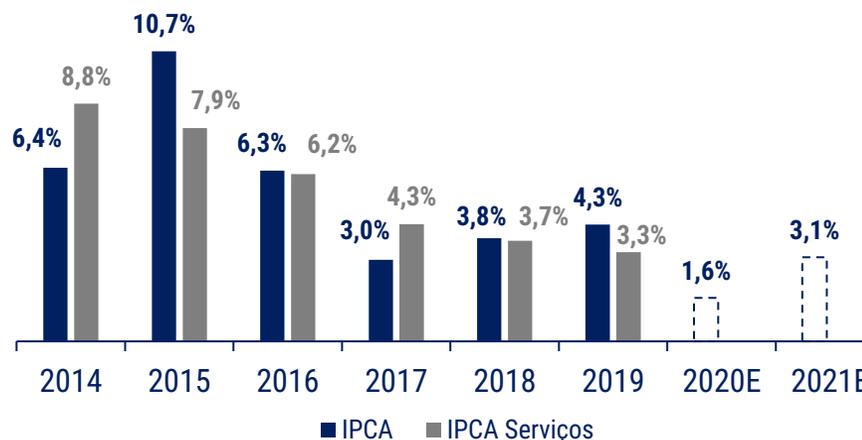
■ Convênio ■ Particular

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%

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%.

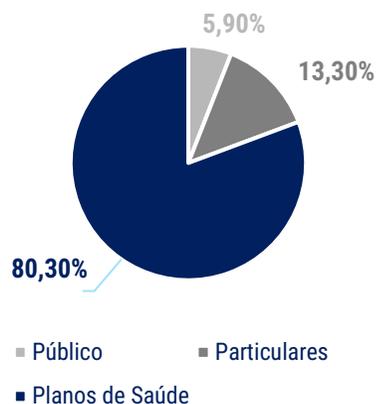


Uma combinação de fatores vem mudando o cenário para o setor de serviços em geral.

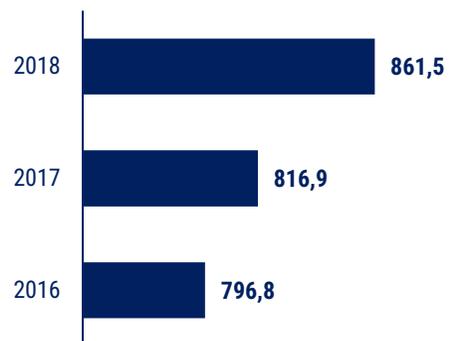
- Atingida pela pior crise em mais de 100 anos, a economia desacelerou em todos os setores;
- As altas das taxas de juros, aliadas aos altos índices de inflação levaram ao cenário de baixa atratividade para investimentos até 2017;
- Apesar de 2020 ficar marcado por uma grande queda devido à crise do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

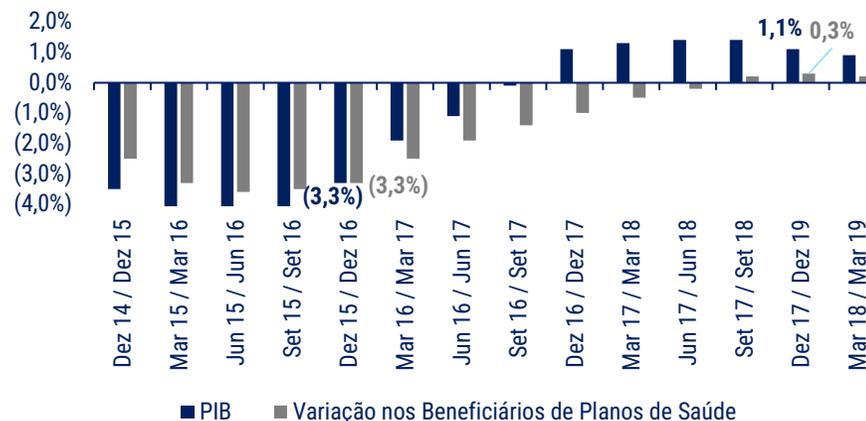
Distribuição da Receita



Número de Exames Realizados



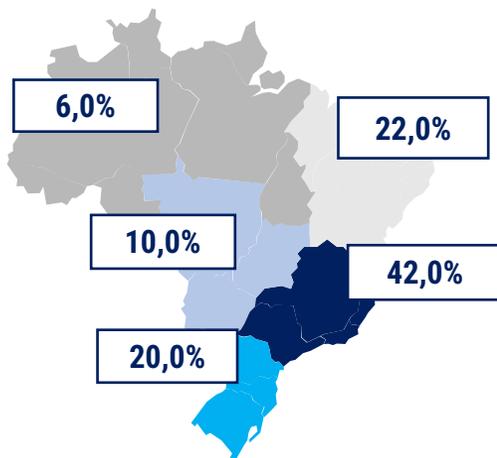
É clara a relação de dependência entre o número de beneficiários de planos de saúde (excelente indicador do setor) e o PIB. Assim sendo, à medida em que o PIB se recupere, espera-se um aumento do número de usuários de planos de saúde.



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

Os dados mostram que apesar do período recente de crise, o mercado tem espaço para recuperação.

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



- 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**



## 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 queda em relação ao ativo de curto prazo.

ATIVO	nov/20	dez/20	Varição (R\$)	Varição (%)
<b>Ativo Circulante</b>	<b>3.525.201,83</b>	<b>3.355.901,35</b>	<b>- 169.300,48</b>	<b>-4,80%</b>
Disponível	2.147.222,91	1.799.438,64	- 347.784,27	-16,20%
Contas a Receber	718.008,17	881.311,98	163.303,81	22,74%
Outros Créditos/Adiantamentos	213.163,09	217.473,90	4.310,81	2,02%
Impostos a Recuperar	446.807,66	457.676,83	10.869,17	2,43%
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>2.188.712,24</b>	<b>2.127.825,38</b>	<b>- 60.886,86</b>	<b>-2,78%</b>
Imobilizado - Custo	2.123.797,26	2.067.450,41	- 56.346,85	-2,65%
Intangível - Custo	64.914,98	60.374,97	- 4.540,01	-6,99%
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>5.713.914,07</b>	<b>5.483.726,73</b>	<b>- 230.187,34</b>	<b>-4,03%</b>

PASSIVO				
<b>Passivo Circulante</b>	<b>5.139.211,84</b>	<b>4.146.515,01</b>	<b>- 992.696,83</b>	<b>-19,32%</b>
Fornecedores	1.213.169,96	1.012.083,32	- 201.086,64	-16,58%
Empréstimos e Financiamentos	1.886.696,32	1.127.658,25	- 759.038,07	-40,23%
Impostos e Contrib. Sociais a Recolher	226.064,00	256.665,53	30.601,53	13,54%
Obrigações Trabalhistas	1.139.034,92	1.030.202,79	- 108.832,13	-9,55%
Contas a Pagar	137.216,74	152.875,22	15.658,48	11,41%
Outras Obrigações a Pagar	105.000,00	135.000,00	30.000,00	28,57%
Adiantamento de Clientes	432.029,90	432.029,90	-	0,00%
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>1.298.102,22</b>	<b>1.808.433,69</b>	<b>510.331,47</b>	<b>39,31%</b>
Emprést. Financ. Moeda Nacional	1.228.102,22	1.738.433,69	510.331,47	41,55%
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>- 723.199,99</b>	<b>- 471.221,97</b>	<b>251.978,02</b>	<b>-34,84%</b>
Capital Social	64.000,00	64.000,00	-	0,00%
Lucro/Prejuízo acumulado	- 381.779,70	- 535.237,72	- 153.458,02	40,20%
Reservas	15,75	15,75	-	-
Ajustes de Exercícios Anteriores	- 405.436,04	-	405.436,04	-

- 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 22,74%, também mantendo a tendência de crescimento;
- Houve em dezembro uma diminuição de 40,23% nos empréstimos de curto prazo seguido de um aumento de 41,55% nos empréstimos de longo prazo, mas um aumento de 28,57% em outras contas a pagar;
- Ocorreu também uma queda nas obrigações trabalhistas de 9,55%;
- Enquanto o ativo circulante teve uma queda de 4,8%, o passivo circulante caiu 19,32%.

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
<b>Vencidos</b>	<b>0</b>
mais de 180 dias	0
de 91 a 180 dias	0
até 90 dias	0
<b>A vencer</b>	<b>697.084</b>
até 90 dias	188.548
mais de 90 dias	508.536
<b>Total</b>	<b>697.084</b>

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
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>697.084</b>

- 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.

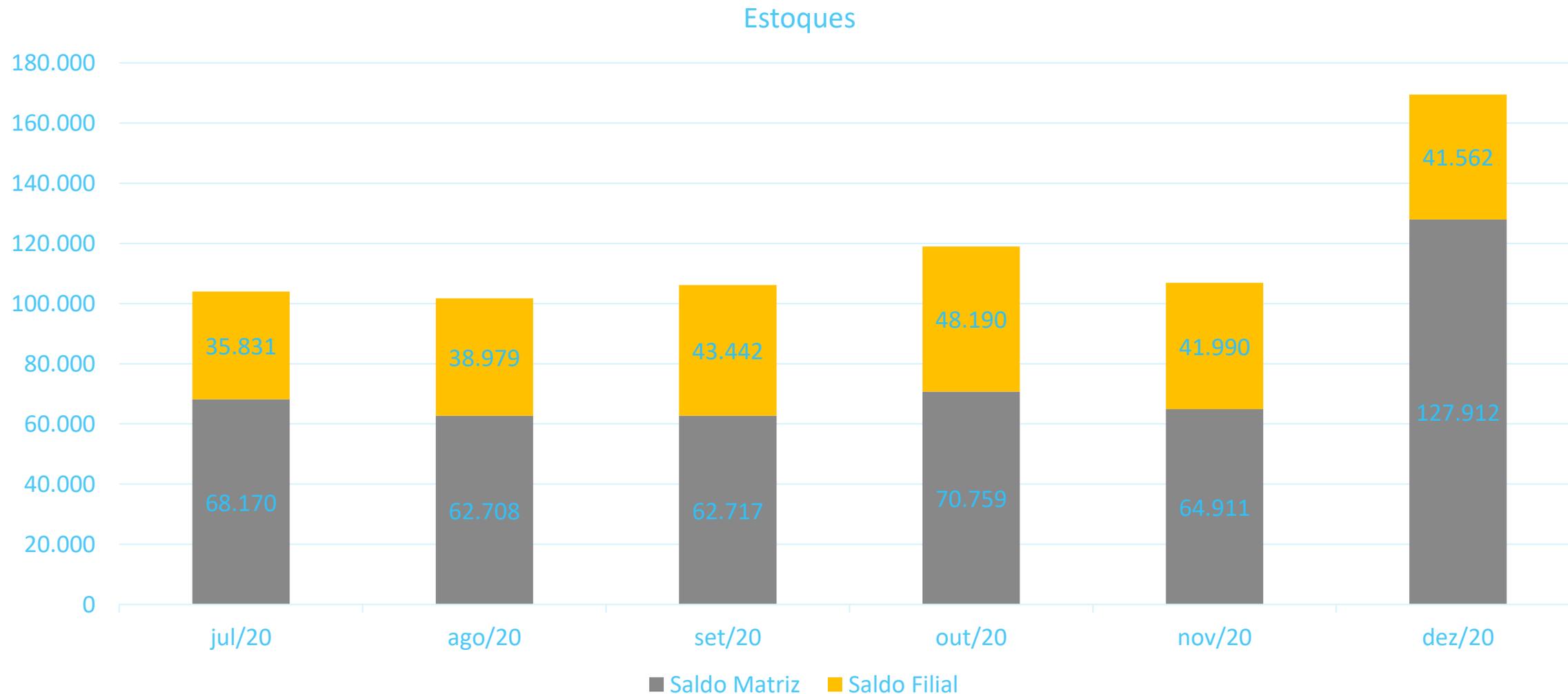
Em 31 de dezembro de 2020, a Recuperanda possuía um total de R\$387.134,00 mil a receber, sendo R\$22 vencidos e R\$387.112,00 mil a vencer.

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

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
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>387.134</b>

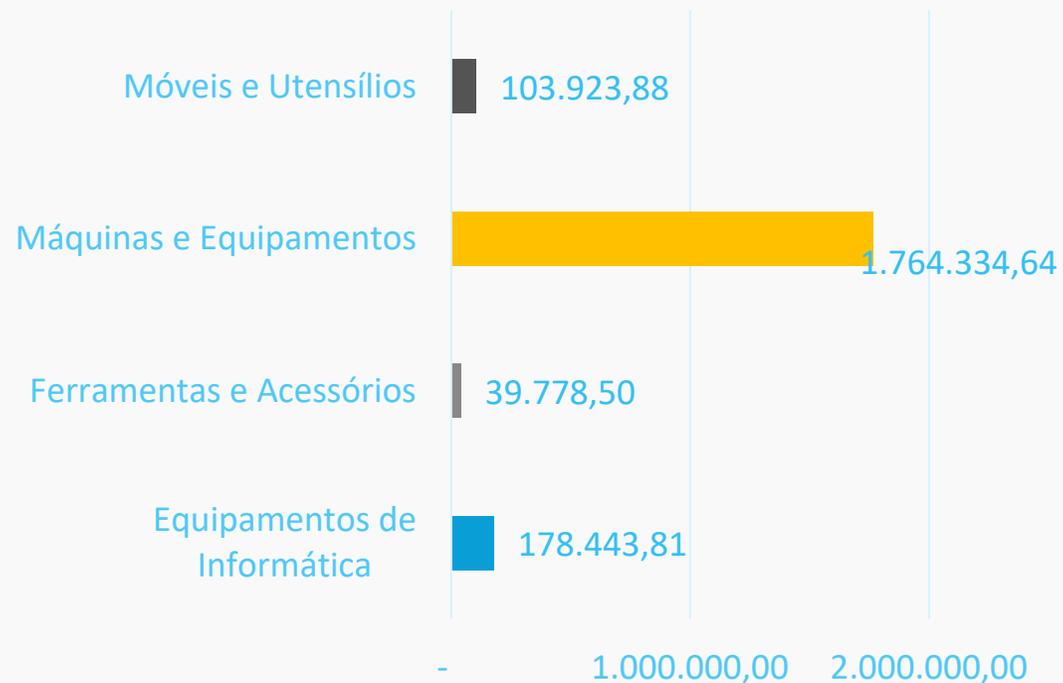
- Os valores devidos à Recuperanda encontram-se distribuídos entre 23 convênios. Sendo que o maior deles representa 6,95% do total.
- A maior parte dos valores a receber é referente à particulares.

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.

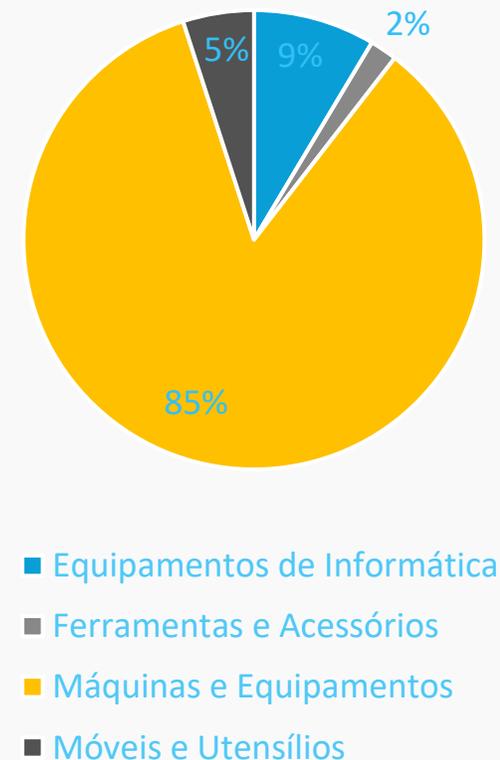


A Recuperanda apresentou uma planilha com seus ativos no valor de R\$ 2 milhões, dos quais R\$ 1,7 milhão refere-se à Máquinas e Equipamentos.

### Imobilizado: valor por categoria

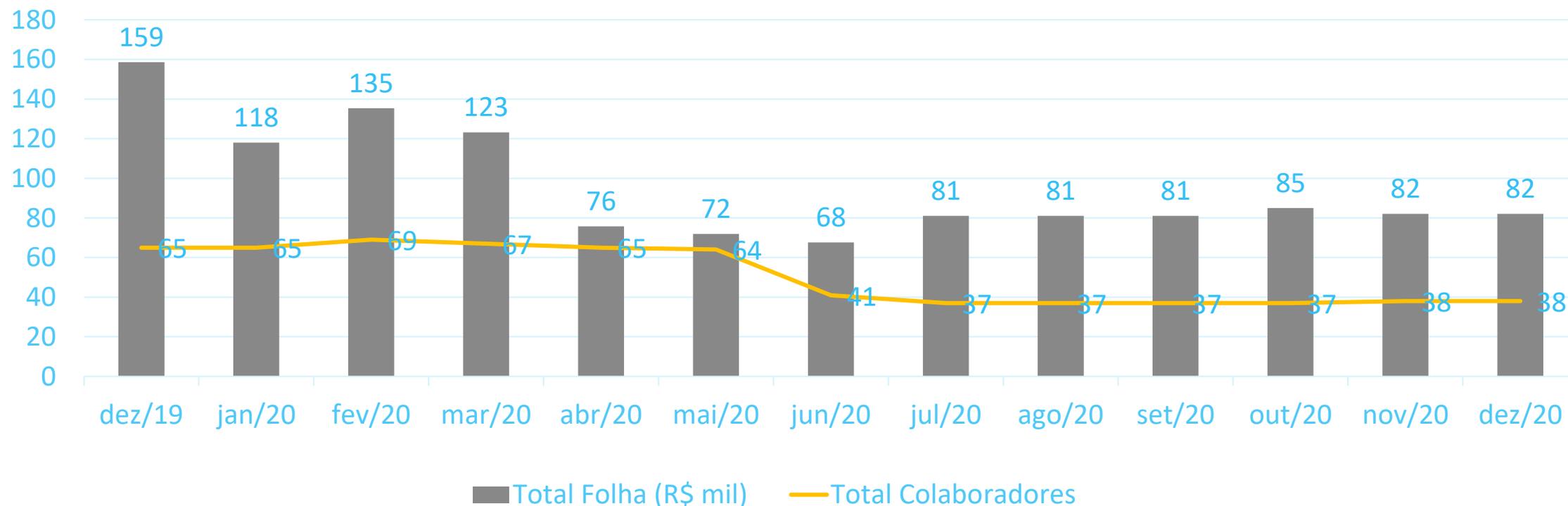


### Imobilizado: % por categoria



## 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.



**EXCELIA**  
consultoria - negócios

## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



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%
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>656.093,50</b>	<b>730.730,55</b>	<b>74.637,05</b>	<b>11%</b>
(-) Custos Serviços Prestados	- 548.477,41	- 338.646,56	209.830,85	-38%
<b>(=) LUCRO BRUTO</b>	<b>107.616,09</b>	<b>392.083,99</b>	<b>284.467,90</b>	<b>264%</b>
<i>Magem Bruta</i>	16%	54%		
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>- 458.991</b>	<b>- 477.827</b>	<b>- 18.835,63</b>	<b>4%</b>
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	-	-	-	-
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)</b>	<b>- 351.374,79</b>	<b>- 85.742,52</b>	<b>265.632,27</b>	<b>-76%</b>
<i>Magem EBIT</i>	-54%	-12%		
(-) Despesas Financeiras	- 6.025,17	- 2.796,05	3.229,12	-54%
(+) Receitas Financeiras	3,04	5,13	2,09	69%
<b>(=) RESULTADO ANTES DAS PROV TRIBUTÁRIAS</b>	<b>- 357.396,92</b>	<b>- 88.533,44</b>	<b>268.863,48</b>	<b>-75%</b>
IRPJ/CSLL	-	-	-	-
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCICIO</b>	<b>- 357.396,92</b>	<b>- 88.533,44</b>	<b>268.863,48</b>	<b>-75%</b>
<i>Magem de Lucro</i>	-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%.

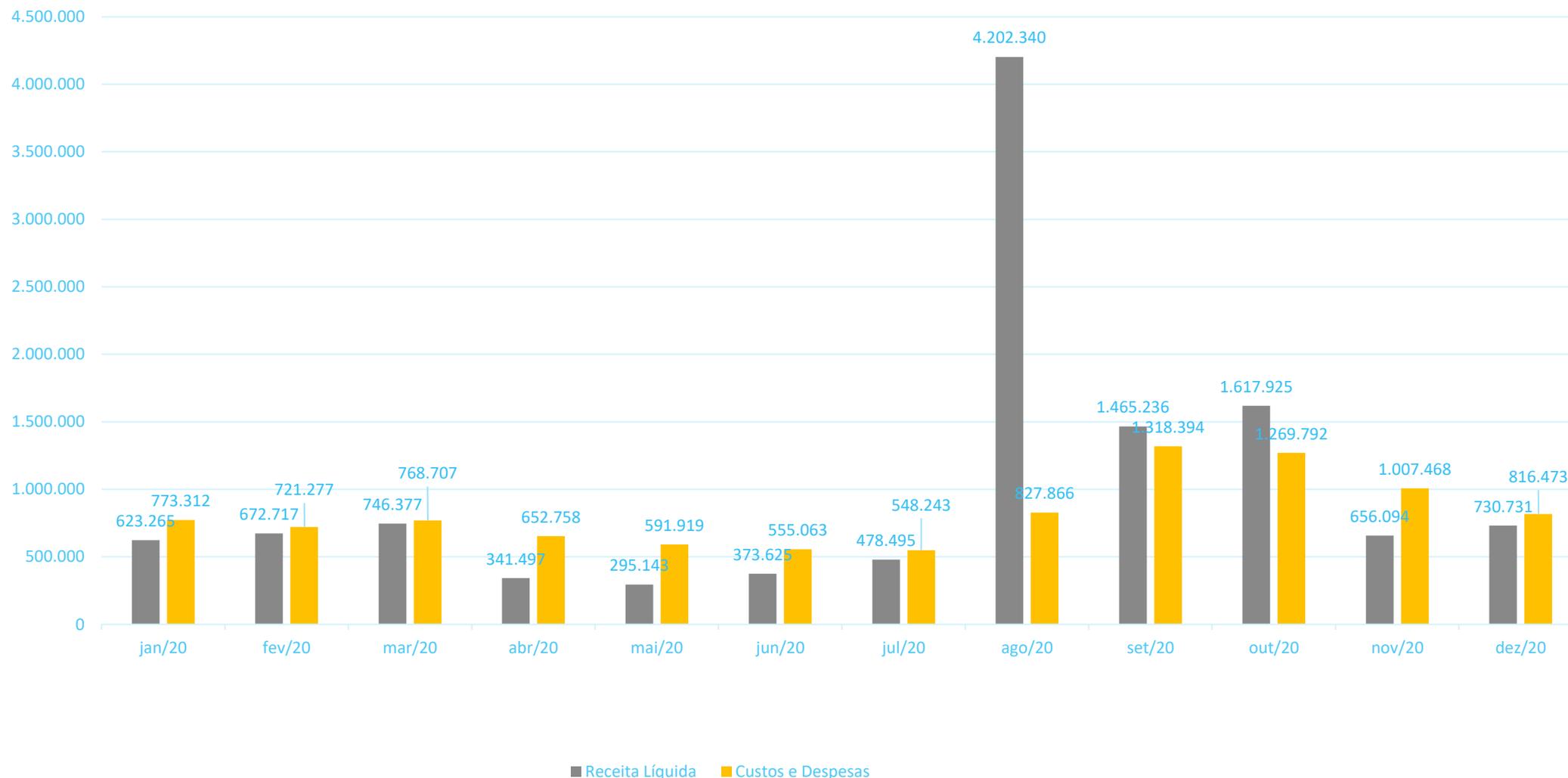
Na análise de índices, quatro critérios são observados: (i) liquidez – que é a capacidade de a empresa arcar com suas obrigações no curto prazo; (ii) solvência – que é a capacidade de a empresa arcar com suas obrigações de longo prazo; (iii) crescimento – que analisa o quanto a empresa está crescendo;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

Índices:	nov/20	dez/20	Descrição
<b>Liquidez</b>			
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
<b>Solvência</b>			
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
<b>Crescimento</b>			
Crescimento dos Ativos	113%	94%	Ativos Final - Ativo Inicial / Ativo Inicial
<b>Lucratividade e Eficiência</b>			
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.

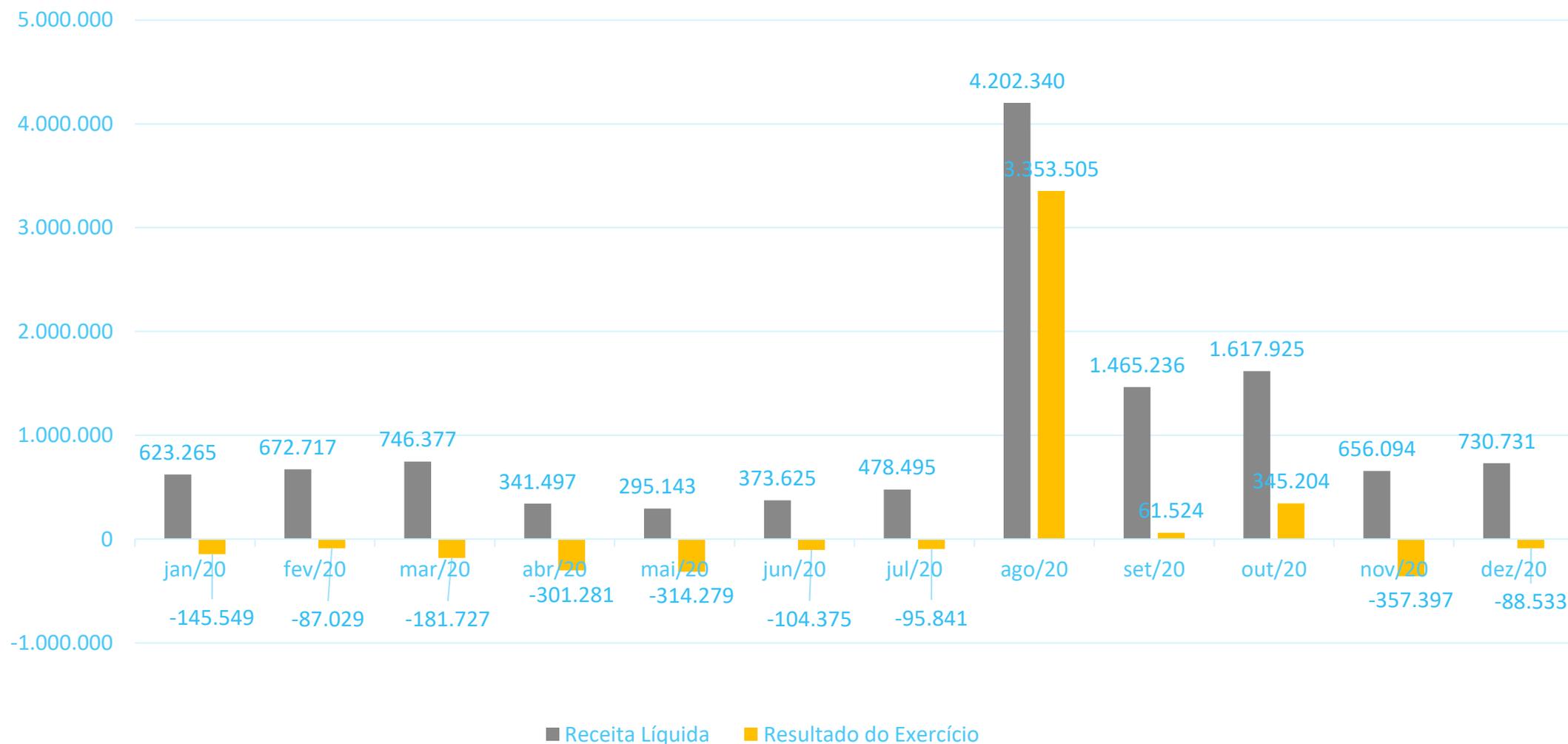
## Receitas x Custos e Despesas

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.



**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.



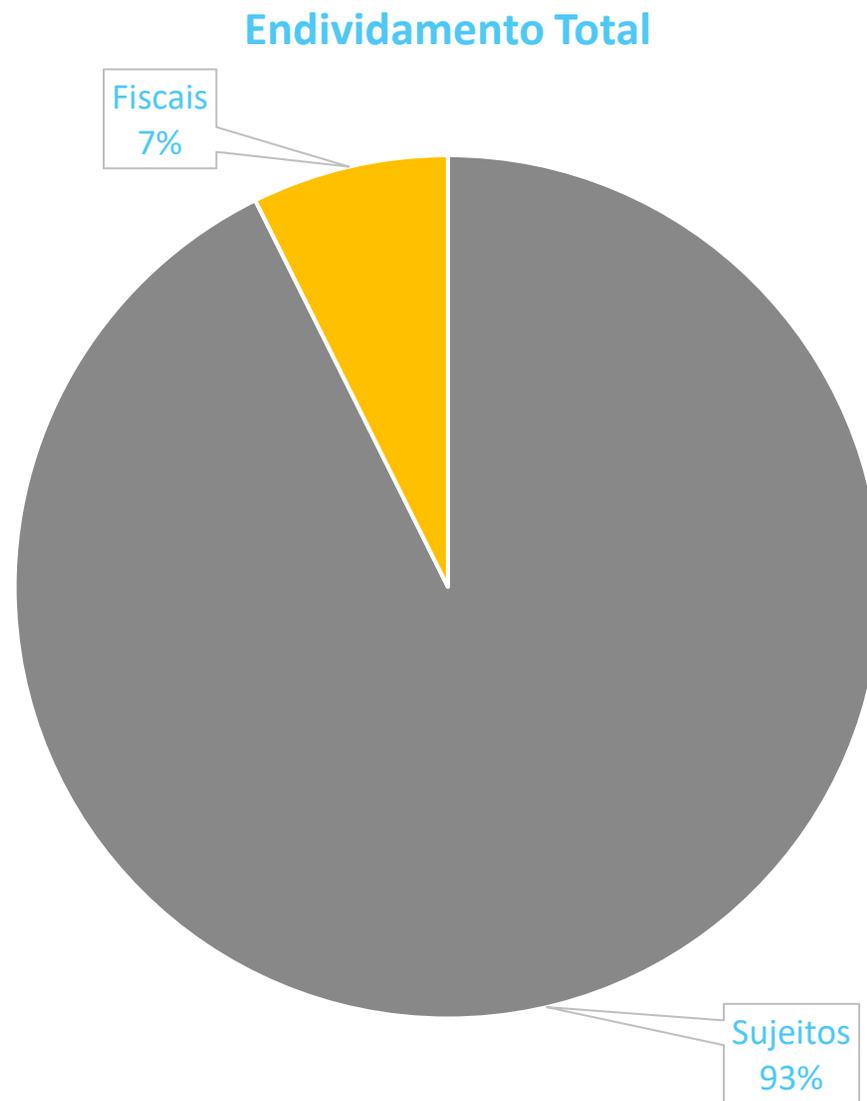


**EXCELIA**  
consultoria - negócios

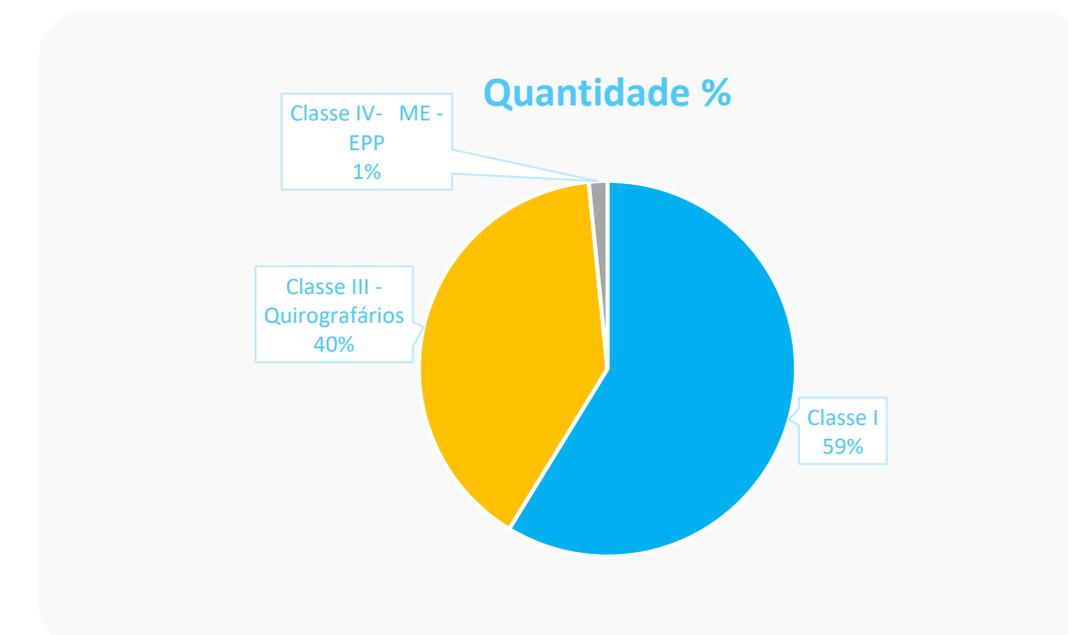
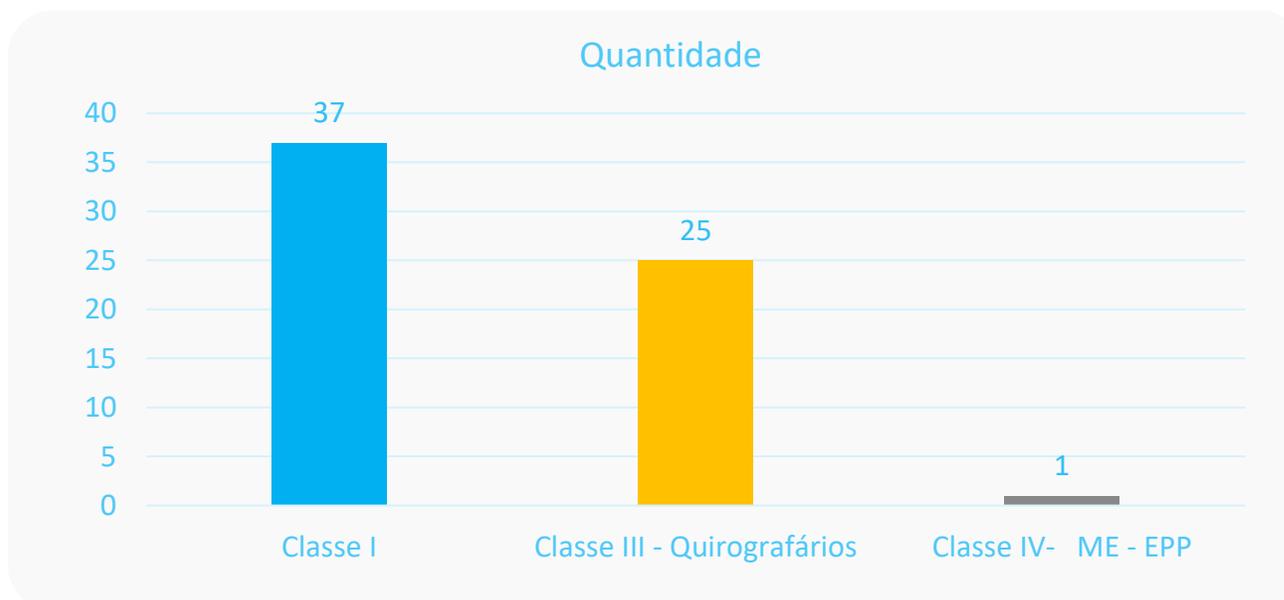
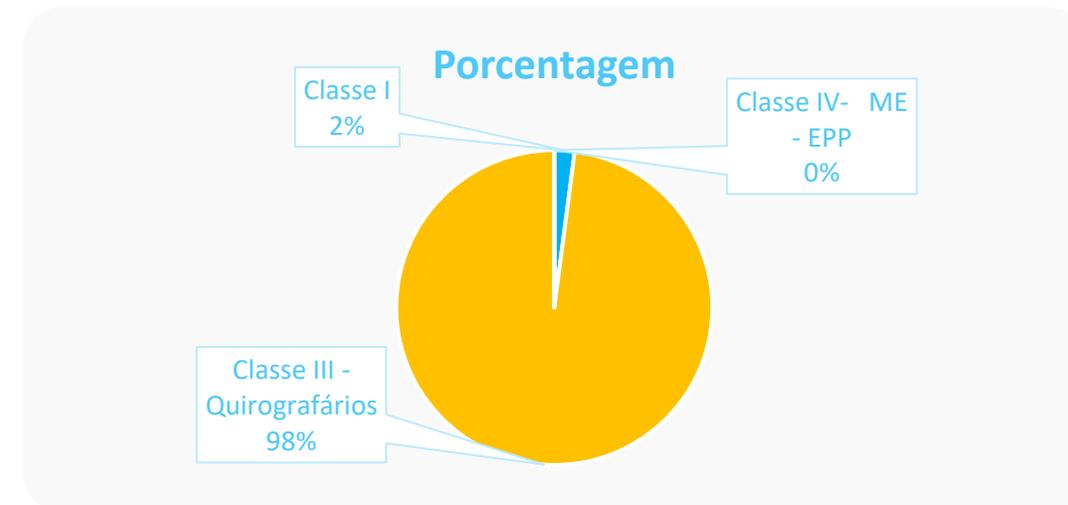
ENDIVIDAMENTO



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



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	COBRIGADOS
CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.	BANCO ITAU	R\$ 355.825,00	Aval	ROBERTO AVRITCHIR
CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.	BANCO DO BRASIL	R\$ 493.333,24	Aval	ROBERTO AVRITCHIR
CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.	CAIXA ECONOMICA FEDERAL	R\$ 103.120,88	Aval	ROBERTO AVRITCHIR E ANGELINA HELENA FRANCISCO
CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.	BANCO BRADESCO	R\$ 911.127,42	Aval	ROBERTO AVRITCHIR
CRYA - CLINICA RADIOLOGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.	BANCO SANTANDER	R\$ 406.175,94	Aval	ROBERTO AVRITCHIR



**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%	
<b>Entradas</b>	<b>554.455,39</b>	<b>609.160,69</b>	<b>54.705,30</b>	<b>10%</b>	
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%
<b>Saídas</b>	<b>- 740.547,23</b>	<b>- 930.882,62</b>	<b>- 190.335,39</b>	<b>26%</b>	<b>-153%</b>
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%
<b>Total Pós Despesas</b>	<b>- 186.091,84</b>	<b>- 321.721,93</b>	<b>- 135.630,09</b>	<b>73%</b>	<b>-53%</b>
<b>Despesas Financeiras</b>	<b>- 7.372,93</b>	<b>- 8.421,38</b>	<b>- 1.048,45</b>	<b>14%</b>	<b>-1%</b>
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%
<b>Total Pós Despesas Financeiras</b>	<b>- 193.464,77</b>	<b>- 330.143,31</b>	<b>- 136.678,54</b>	<b>71%</b>	<b>-54%</b>
<b>Empréstimos</b>	<b>- 14.652,78</b>	<b>- 17.570,20</b>	<b>- 2.917,42</b>	<b>20%</b>	<b>-3%</b>
Empréstimos	- 14.652,78	- 17.570,20	- 2.917,42	20%	-3%
Parcelas Empréstimos	- 11.041,67	- 11.041,67	-	0%	-2%
<b>Resultado Mensal</b>	<b>- 208.117,55</b>	<b>- 347.713,51</b>	<b>- 139.595,96</b>	<b>67%</b>	<b>-57%</b>
Trx	164,90	-	164,90	-100%	0%
<b>Saldo Final Acumulado</b>	<b>2.044.399,54</b>	<b>1.696.686,03</b>	<b>- 347.713,51</b>	<b>-17%</b>	<b>279%</b>

- 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



**EXCELIA**  
consultoria - negócios

ANEXOS



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



**Entrada**



**Sala de Espera**



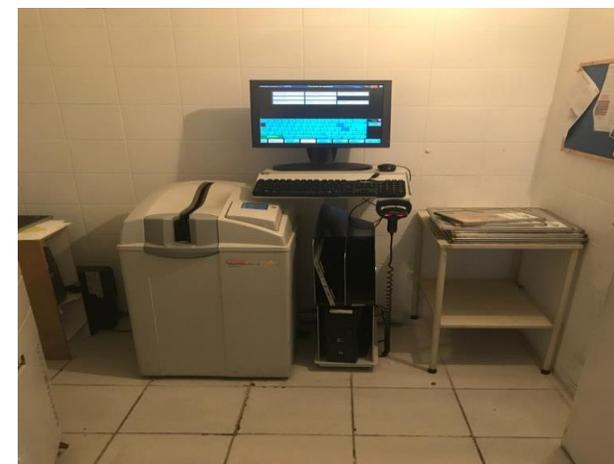
**Escritório**



**Tomógrafo**



**Sala de Exames**



**Equipamento**

- 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

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](http://www.excelia.com.br)

[www.excelia-aj.com.br](http://www.excelia-aj.com.br)

[rj.crya@excelia.com.br](mailto:rj.crya@excelia.com.br)



[/excelia-consultoria-negócios](https://www.linkedin.com/company/excelia-consultoria-negocios)