



**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**

São Paulo, 30 de novembro de 2020

# 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 em 27/11/2020, 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.

## AVISO

Em atenção à publicidade e transparência essenciais aos processos de recuperação judicial, esta Administradora Judicial informa aos credores e interessados seu novο endereço comercial e telefone comercial, reiterando que permanece à disposição também por e-mail, Whatsapp e site.

**ENDEREÇO:** Avenida Marcos Penteado de Ulhōa Rodrigues, nº 939, 8º andar, Torre I, Edifício Jacarandá, Tamboré, CEP 06460-040, Barueri/SP.

**TELEFONE:** (11) 2844-2446

**WHATSAPP:** (11) 94587-1184

**E-MAIL:** [rj.crya@excelia.com.br](mailto:rj.crya@excelia.com.br)

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



**EXCELIA**  
consultoria - negócios

EVENTOS RELEVANTES





- Desde o relatório inicial apresentado pela Administradora Judicial nos autos, conforme cronograma processual apresentado no anexo ao presente RMA, foi publicado o 1º edital de que trata o art. 52, §1º da Lei 11.101/05, tendo sido esgotado o prazo para apresentação de habilitações e divergências em 29/09/2020.
- Em 22/10/2020, a Recuperanda apresentou Plano de Recuperação Judicial (fls.432/492 – autos principais), no prazo previsto pelo art. 53 da Lei 11.101/05, o qual será objeto de relatório próprio a ser apresentado pela Administradora Judicial.
- Esta Administradora Judicial, nos termos do art. 7,§2 da Lei 11.101/05, apresentou sua Relação de Credores (fls.527/554 – autos principais), contendo análise dos créditos, incluindo aqueles objeto de habilitações e divergências. No entanto, após a apresentação de referida relação, a Recuperanda recebeu nova documentação da Recuperanda, razão pela qual a Administradora Judicial apresentará uma relação de credores retificada, que será publicada como 2º edital.
- Em 08 de outubro de 2020 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.
- Em setembro de 2020 o faturamento foi consideravelmente menor que agosto devido ao cronograma de pagamento do projeto de testagem da COVID-19. Segundo tal cronograma, 50% do pagamento seria em agosto, 25% em setembro e 25% em outubro.
- Em setembro ocorreu também um aumento nas despesas em decorrência de, contrariamente ao faturamento, grande parte das despesas terem sido lançadas no mês de setembro.



**EXCELIA**  
consultoria - negócios

VISÃO GERAL DA RECUPERANDA





## Histórico, atividades, instalações

### Resumo da Clínica Radiológica Yeochua Avritchir Ltda. - CRYA

A Crya possui uma história de mais de 50 anos, destacando-se no atendimento de exames de alta complexidade, diagnósticos por imagem e análises clínicas. Ingressou com pedido de Recuperação Judicial em 06/07/2020 em razão de crise econômico-financeira que a acompanha desde 2017 e que foi significativamente acentuada em razão dos impactos da pandemia decorrente do Covid-19. Em 08 de outubro de 2020 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 - Filial

Rua Padre Adelino, 333, São Paulo, SP



## MISSÃO

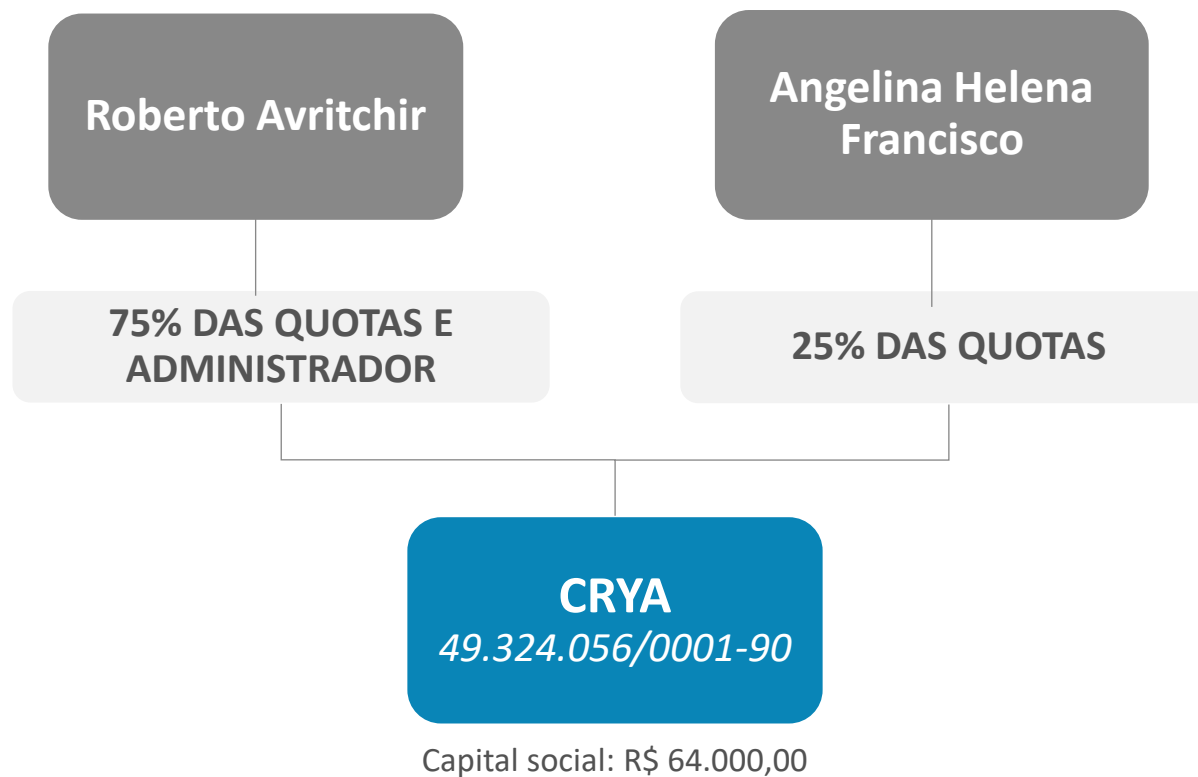
Oferecer aos seus clientes atendimento humanizado, com credibilidade, através da excelência no diagnóstico

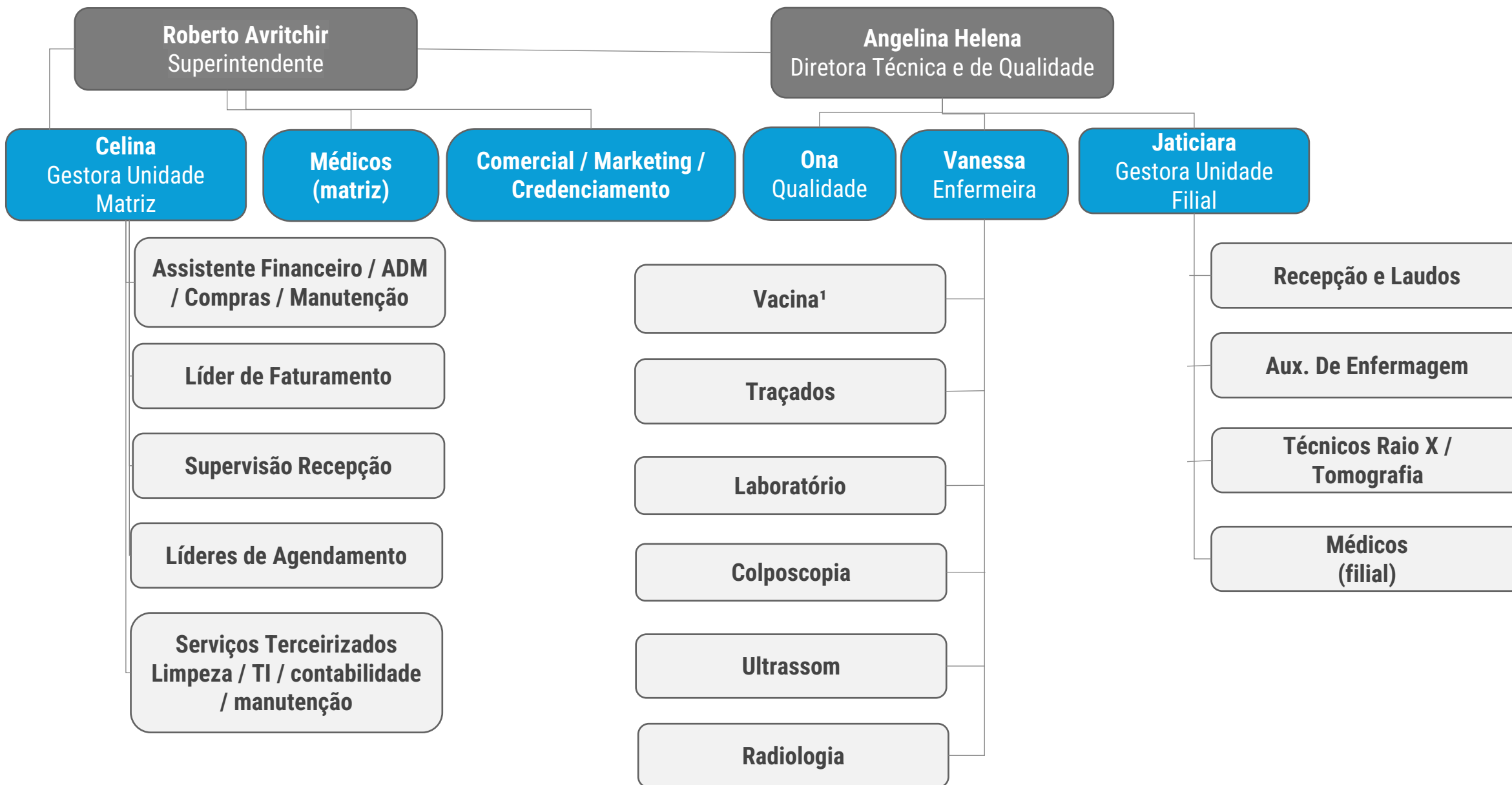
## VISÃO

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

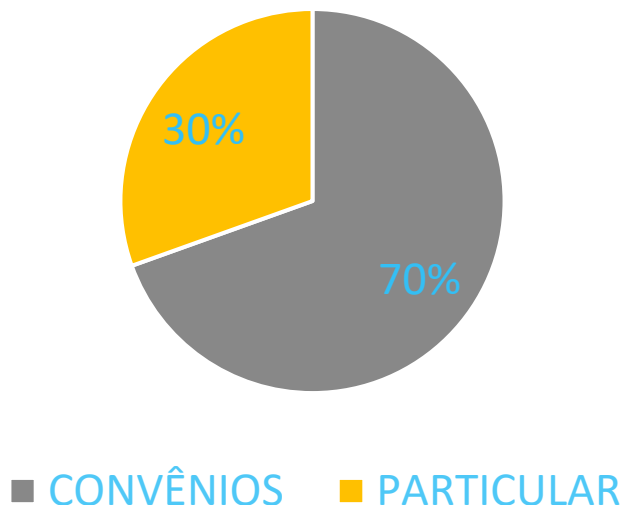
Credibilidade, integridade, respeito, ética, inovação e profissionalismo





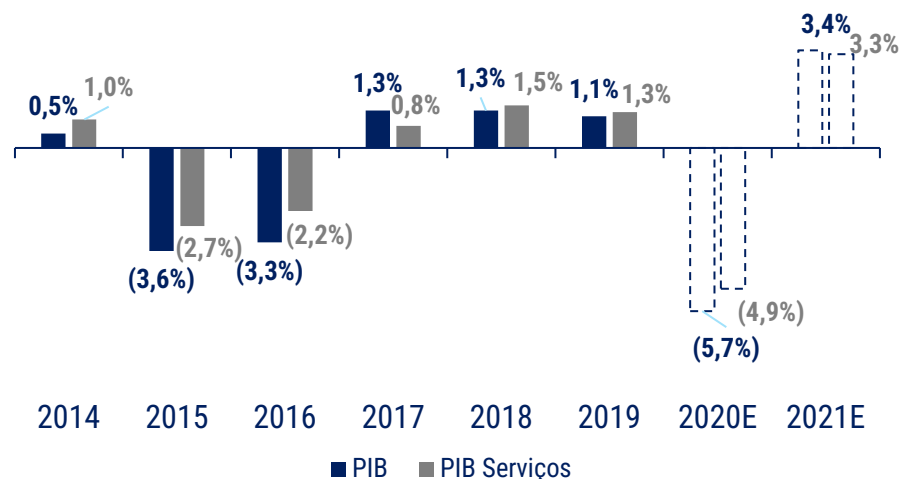
A maior parte do faturamento da Recuperanda vem de convênios, dentre os quais os mais representativos em setembro foram Bradesco e CEMA. Excepcionalmente para os meses de agosto e setembro, mais de 90% do faturamento é resultante do projeto de testagem de COVID-19 no Brasil, o qual é financiado pelo Banco Itaú.

### Participação no Faturamento

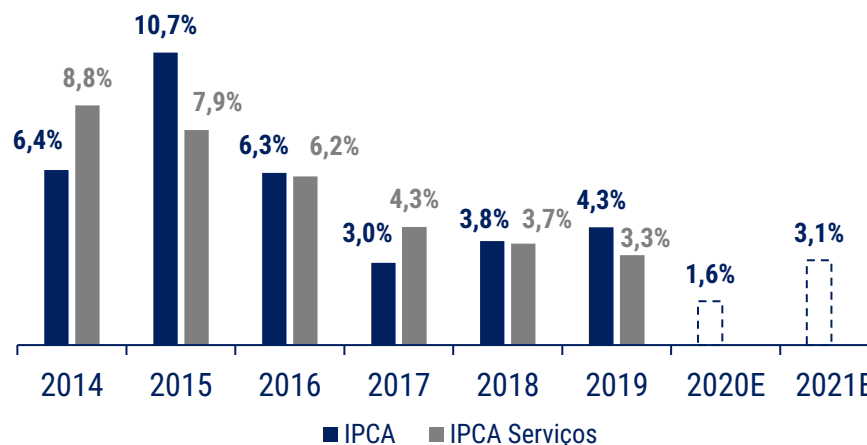


Convênio	Participação
BRADESCO	50%
CEMA	7%
SUL AMERICA	4%
PREVENT SENIOR	3%
CENTRAL NACIONAL	3%
GEAP	3%
AMIL FACIL (NEXT SAUDE)	3%
AMIL	2%
INTERMEDICA	2%
UNIMED SEGUROS	2%
PORTO SEGURO SAUDE	2%
OUTROS	18%

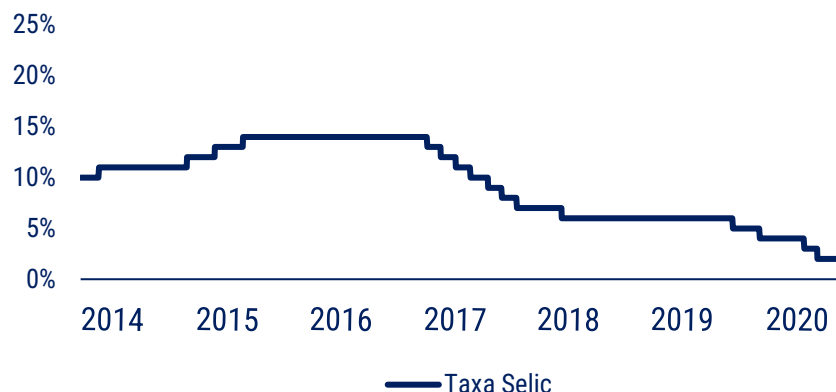
Com a profunda crise vivida nos últimos anos o setor de serviços foi muito afetado. A retomada se iniciou em 2017, mas será prejudicada pela pandemia.



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%.



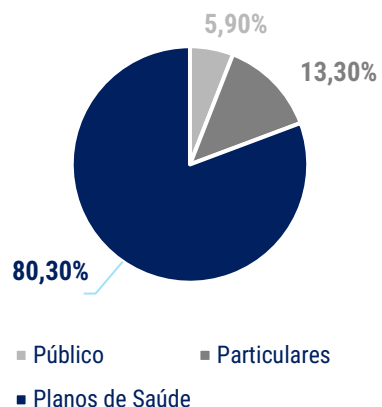
Uma combinação de fatores vem mudando o cenário para o setor de serviços em geral.

- 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;
- Desde de 2017 esse cenário vem mudando com crescimento do PIB e baixas taxas de juros;
- 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.

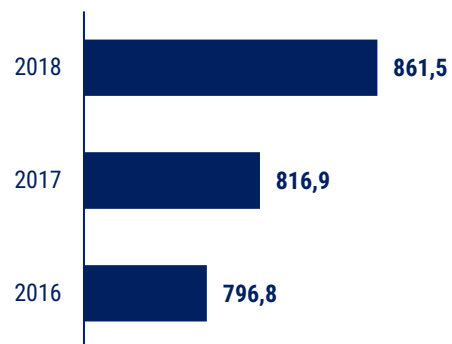


O número de exames vem crescendo ano a ano, sendo que em 2019 a maior receita do setor veio dos Planos de Saúde.

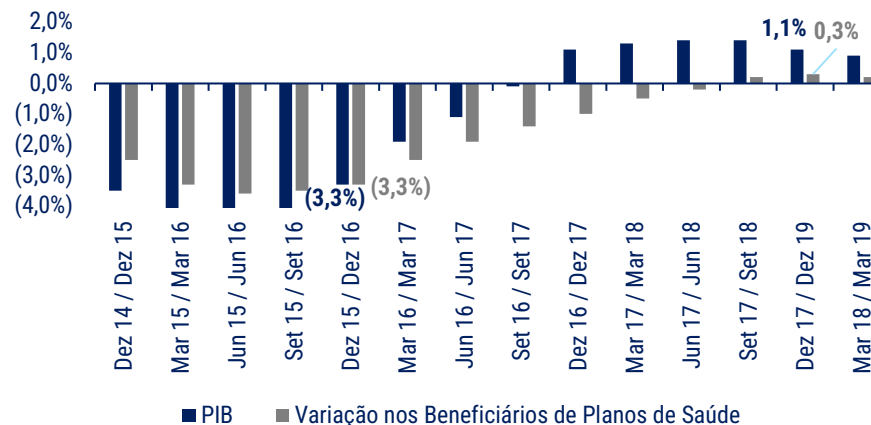
Distribuição da Receita



Número de Exames Realizados



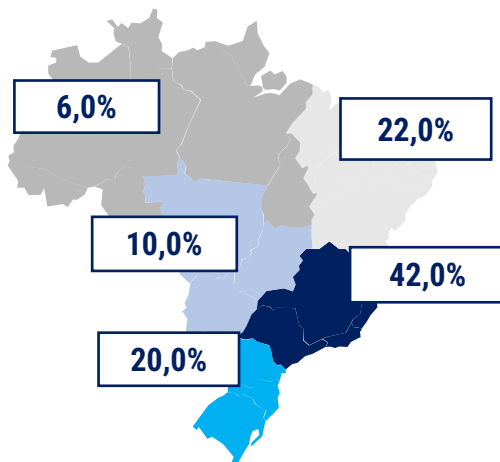
É clara a relação de dependência entre o número de beneficiários de planos de saúde (excelente indicador do setor) e o PIB. Assim sendo, à medida em que o PIB se recupere, espera-se um aumento do número de usuários de planos de saúde.



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 setembro, o faturamento foi menor que agosto pois o cronograma de pagamento do projeto da COVID-19 previa 50% das receitas para agosto, 25% para setembro e 25% para outubro.

## 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



As alterações mais marcantes no balanço da recuperanda se deram no ativo, devido ao projeto para testagem da COVID-19 em asilos e casas de repouso pelo Brasil.

ATIVO	jan/20	fev/20	mar/20	abr/20	mai/20	jun/20	jul/20	ago/20	set/20
<b>Ativo Circulante</b>	<b>718.856</b>	<b>1.284.699</b>	<b>1.403.009</b>	<b>929.070</b>	<b>756.121</b>	<b>1.299.040</b>	<b>1.314.265</b>	<b>4.622.094</b>	<b>4.240.748</b>
Disponível	-157.296	-167.937	103.291	-243.327	-279.648	105.409	22.514	1.434.694	2.164.316
Contas a Receber	133.645	678.406	679.507	518.412	365.649	513.863	601.257	2.430.987	1.360.301
Outros Créditos/Adiantamentos	252.664	270.576	98.065	124.564	134.756	138.159	143.479	152.336	155.019
Impostos a Recuperar	489.842	503.654	522.146	529.421	535.364	541.609	547.015	604.077	561.111
<b>Ativo Não Circulante</b>	<b>2.515.581</b>	<b>2.480.583</b>	<b>2.445.572</b>	<b>2.410.574</b>	<b>2.375.558</b>	<b>2.340.549</b>	<b>2.305.548</b>	<b>2.269.946</b>	<b>2.235.584</b>
Imobilizado - Custo	2.432.382	2.399.343	2.366.292	2.333.252	2.300.195	2.267.145	2.234.104	2.200.460	2.168.057
Intangível - Custo	83.199	81.240	79.281	77.322	75.363	73.404	71.445	69.486	67.527
<b>TOTAL DO ATIVO</b>	<b>3.234.436</b>	<b>3.765.282</b>	<b>3.848.582</b>	<b>3.339.644</b>	<b>3.131.679</b>	<b>3.639.589</b>	<b>3.619.814</b>	<b>6.892.040</b>	<b>6.476.332</b>
PASSIVO									
<b>Passivo Circulante</b>	<b>2.306.023</b>	<b>2.923.897</b>	<b>3.915.165</b>	<b>3.701.589</b>	<b>3.809.736</b>	<b>4.381.803</b>	<b>4.441.073</b>	<b>4.410.565</b>	<b>5.641.525</b>
Fornecedores	484.152	604.342	612.277	624.992	634.120	636.615	675.845	587.281	807.147
Empréstimos e Financiamentos	1.142.781	1.124.025	1.922.498	1.521.880	1.525.805	1.933.565	1.928.245	1.922.926	1.917.607
Impostos e Contrib. Sociais a Recolher	112.245	114.155	141.104	163.386	176.961	204.650	217.415	208.998	261.151
Obrigações Trabalhistas	483.353	568.743	689.488	748.404	814.264	932.728	929.665	1.017.114	1.033.105
Contas a Pagar	0	15.658	31.317	105.898	121.556	137.215	152.873	137.216	137.216
Outras Obrigações a Pagar	83.492	83.492	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000	105.000
Adiantamento de Clientes	0	413.481	413.481	432.030	432.030	432.030	432.030	432.030	1.380.301
<b>Passivo não Circulante</b>	<b>696.308</b>	<b>696.308</b>	<b>664.209</b>	<b>668.296</b>	<b>668.296</b>	<b>714.296</b>	<b>714.296</b>	<b>1.248.073</b>	<b>1.315.727</b>
Emprest. Financ. Moeda Nacional	696.308	696.308	664.209	668.296	668.296	714.296	714.296	1.248.073	1.245.727
Provisões Diversas									70.000
<b>Patrimônio Líquido</b>	<b>232.106</b>	<b>145.077</b>	<b>-730.793</b>	<b>-1.030.241</b>	<b>-1.346.353</b>	<b>-1.456.510</b>	<b>-1.535.555</b>	<b>1.233.402</b>	<b>-480.921</b>
Capital Social	64.000	64.000	64.000	64.000	64.000	64.000	64.000	64.000	64.000
Lucro/Prejuízo acumulado	313.640	313.640	313.640	-380.503	-380.503	-378.576	-381.780	-381.780	-381.780
Reservas	16	16	16	16	16	16	16	16	16
Ajustes	0	0	-694.142	1.832	0	-7.709	20.000	-584.548	-1.775.847
Resultado do Exercício	-145.549	-232.579	-414.306	-715.587	-1.029.866	-1.134.241	-1.237.791	2.135.714	1.612.690
<b>TOTAL DO PASSIVO</b>	<b>3.234.436</b>	<b>3.765.282</b>	<b>3.848.582</b>	<b>3.339.644</b>	<b>3.131.679</b>	<b>3.639.589</b>	<b>3.619.814</b>	<b>6.892.040</b>	<b>6.476.332</b>

- Pode-se observar uma diminuição grande nas contas a receber de setembro com relação a agosto, devido à emissão de uma nota fiscal sem a devida baixa, com lançamento na conta Adiantamento de Clientes;
- Observou-se também um aumento na conta fornecedores de 37% em relação a agosto, pois refletem um mês inteiro do projeto de testagem da COVID-19
- Aumento significativo ocorreu também na conta adiantamento de clientes, devido ao lançamento da nota fiscal conforme explicação acima;
- Essas mudanças pioraram o equilíbrio entre o ativo e o passivo da recuperanda;
- Somando-se isso com o final do projeto de testagem da COVID-19, será prudente acompanhar de perto essa evolução.

Em 30 de setembro de 2020, a Recuperanda possuía um total de R\$283 mil a vencer em contas a pagar com fornecedores.

Período	set/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>283.104</b>
até 90 dias	245.394
mais de 90 dias	37.710
<b>Total</b>	<b>283.104</b>

Fornecedores	Participação	Saldo (R\$)
MARKEN BRASIL SERVICOS DE CADEIA DE SUPRIMENTOS	26,34%	74.557
CHUBB SEGUROS BRASIL SA	15,14%	42.855
KONIMAGEM COMERCIAL LTDA	9,93%	28.118
HTS TECNOLOGIA EM SAUDE COM IMP EXP LTDA	7,77%	22.000
ALLIANZ	6,30%	17.847
Outros	34,52%	97.726
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>283.104</b>

- Os valores devidos pela Recuperanda encontram-se distribuídos entre 25 fornecedores. Sendo que o maior deles representa 26,34% do total.
- Foram considerados apenas os valores devidos após a data do pedido de recuperação judicial.



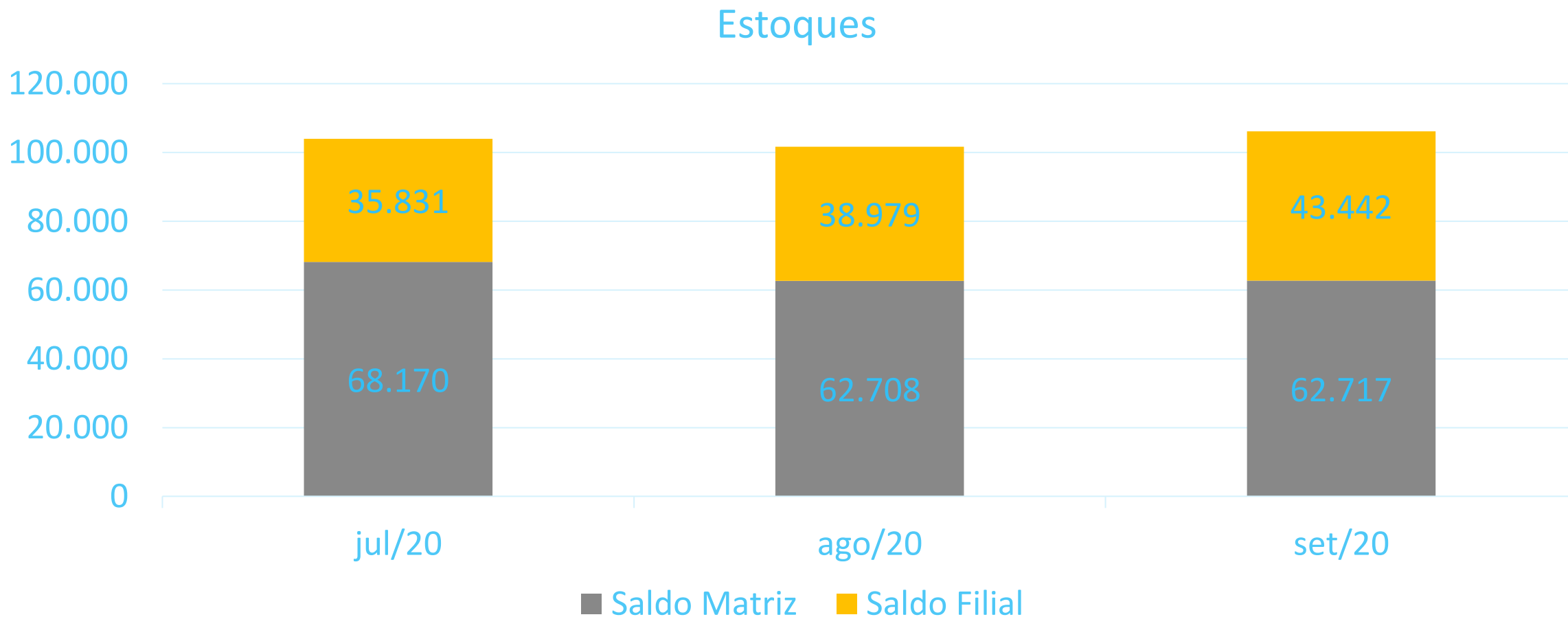
Em 31 de setembro de 2020, a Recuperanda possuía um total de R\$299 mil a receber, a maior parte vencida.

Período	set/20
<b>Vencidos</b>	<b>299.265</b>
mais de 180 dias	266.569
de 91 a 180 dias	27.746
até 90 dias	4.950
<b>A vencer</b>	<b>727</b>
até 60 dias	727
mais de 60 dias	0
<b>Total</b>	<b>299.992</b>

Cliente	Participação	Saldo (R\$)
Amil Facil (Next Saude)	22,54%	67.626
Santamalia	17,34%	52.007
Central Nacional	15,40%	46.184
Intermedica	8,94%	26.821
Amil	8,77%	26.307
Outros	27,02%	81.047
<b>Total</b>	<b>100%</b>	<b>299.992</b>

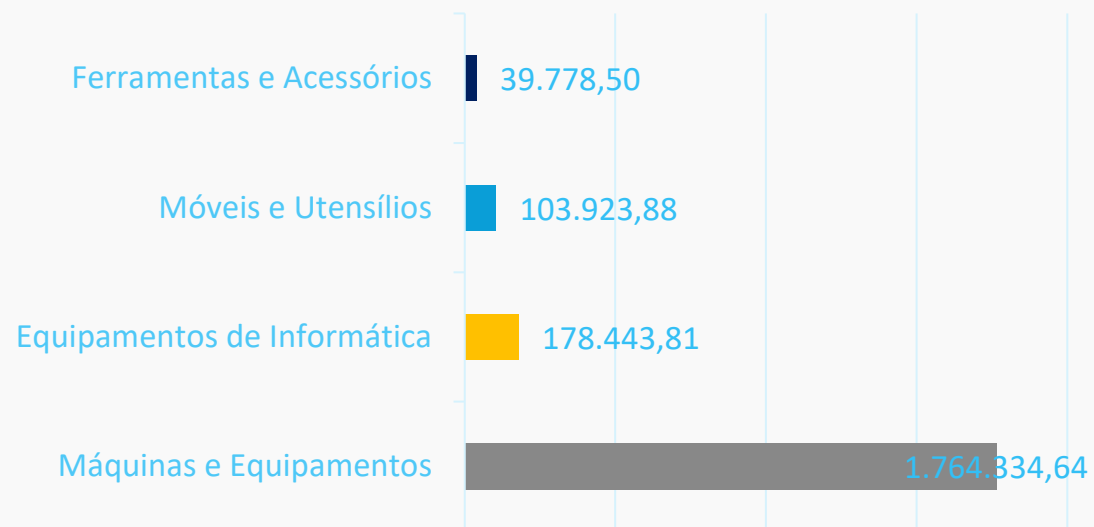
- Os valores devidos à Recuperanda encontram-se distribuídos entre 31 clientes. Sendo que o maior deles representa 22,54% do total.

Em setembro de 2020, a Recuperanda possuía um total de R\$106 mil em estoque, sendo a maior parte na matriz, um ligeiro aumento em relação a agosto, quando o total em estoque era de R\$101 mil, sendo que o maior aumento ocorreu na filial.

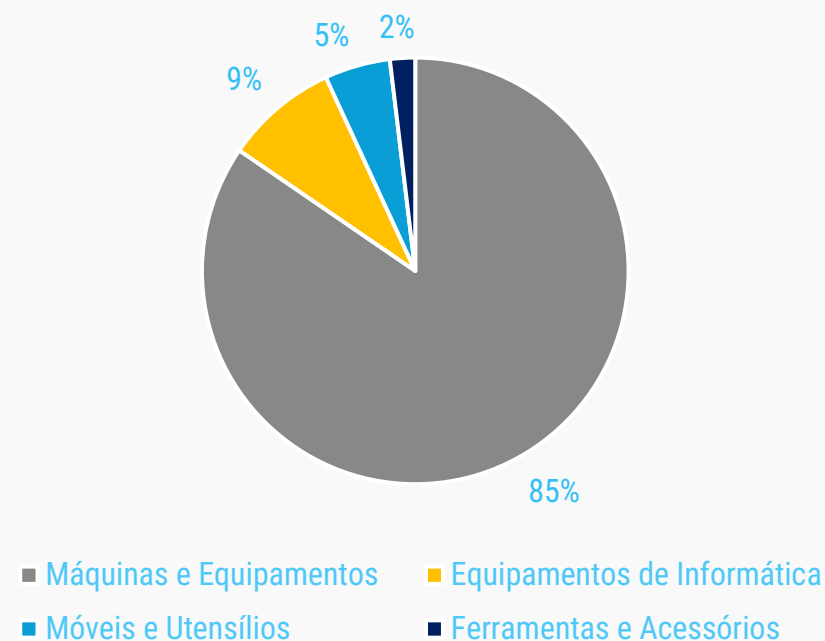


A Recuperanda apresentou uma planilha com seus ativos no valor de R\$ 2.086.480,83, dos quais R\$ 1.764.334,64 referem-se à Máquinas e Equipamentos.

### Imobilizado: valor por categoria

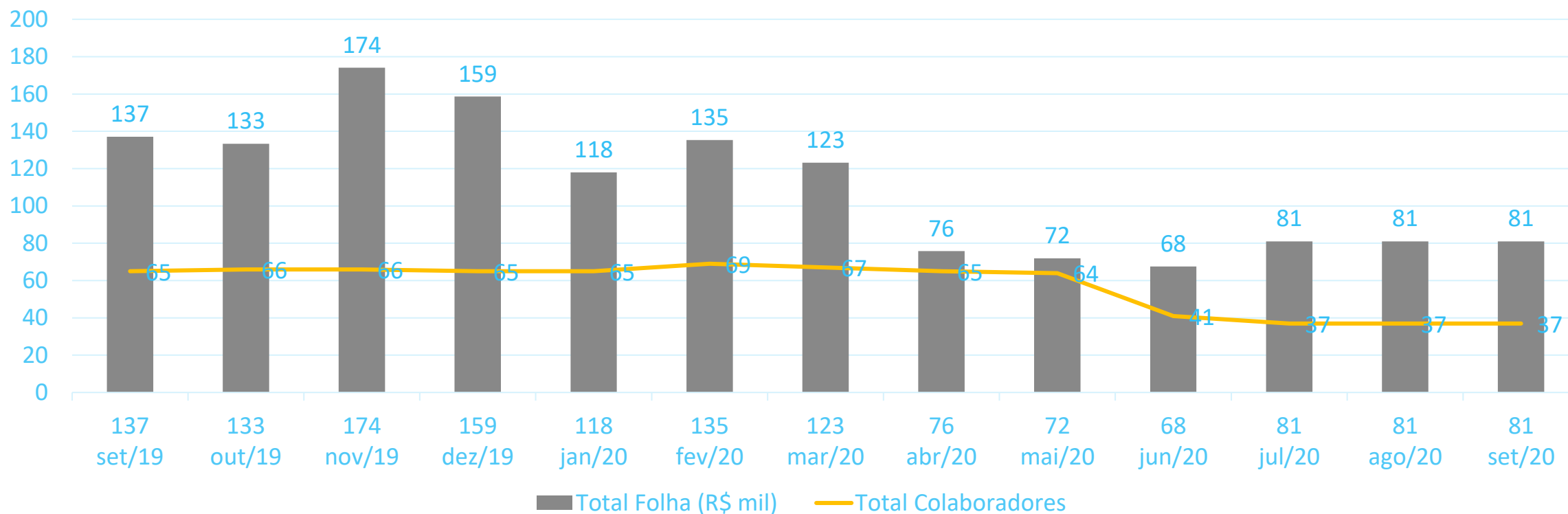


### Imobilizado: % por categoria



## Movimentação de Colaboradores e Valor da Folha de Pagamento

Em setembro de 2020, tanto o número de colaboradores como o valor da folha de pagamento permaneceram estáveis em relação a agosto.



- Além dos 37 colaboradores acima, a Recuperanda possui também 6 colaboradores temporários, com um salário de R\$500,00 por dia trabalhado.
- Há ainda 3 prestadores de serviços remunerados por um valor total de R\$10.400,00 mensais.



**EXCELIA**  
consultoria - negócios

## ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO





Em setembro de 2020, a Recuperanda apresentou uma grande diminuição em seu faturamento, pois 50% do faturamento com o projeto de testagem da COVID-19 foi concentrado em agosto. Setembro e outubro, de acordo com o cronograma equivalem a 25% cada.

DRE	ago/20	set/20	Varição (R\$)	Varição (%)
<b>Receita Bruta de Vendas e Serviços</b>	<b>4.337.601,09</b>	<b>1.544.522,00</b>	<b>- 2.793.079,09</b>	<b>-64%</b>
(-) Impostos Incid S/ Serviços	- 135.261,50	- 79.285,87	55.975,63	-41%
<b>RECEITA LIQUIDA</b>	<b>4.202.339,59</b>	<b>1.465.236,13</b>	<b>- 2.737.103,46</b>	<b>-65%</b>
(-) Custos Serviços Prestados	- 337.583,76	- 499.107,86	- 161.524,10	<b>48%</b>
<b>(=) LUCRO BRUTO</b>	<b>3.864.755,83</b>	<b>966.128,27</b>	<b>- 2.898.627,56</b>	<b>-75%</b>
<b>Magem Bruta</b>	<b>92%</b>	<b>66%</b>		
<b>Despesas Operacionais</b>	<b>- 490.282</b>	<b>- 819.286</b>	<b>- 329.004,43</b>	<b>67%</b>
Despesas c/ Pessoal	- 226.288,96	- 251.167,52	- 24.878,56	11%
Despesas Administrativas	- 198.736,53	- 523.744,43	- 325.007,90	<b>164%</b>
Amortiz e Depreciação	- 35.602,16	- 35.602,16	-	0%
Despesas Tributárias	- 29.654,31	- 8.772,28	20.882,03	-70%
Receitas não Operacionais	-	-	-	-
<b>(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)</b>	<b>3.374.473,87</b>	<b>146.841,88</b>	<b>- 3.227.631,99</b>	<b>-96%</b>
<b>Magem EBIT</b>	<b>80%</b>	<b>10%</b>		
(-) Despesas Financeiras	- 20.968,63	- 85.318,19	- 64.349,56	307%
(+) Receitas Financeiras	0,11	-	- 0,11	-100%
<b>(=) RESULTADO ANTES DAS PROV TRIBUTÁRIAS</b>	<b>3.353.505,35</b>	<b>61.523,69</b>	<b>- 3.291.981,66</b>	<b>-98%</b>
IRPJ/CSLL	-	-	-	-
<b>LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCICIO</b>	<b>3.353.505,35</b>	<b>61.523,69</b>	<b>- 3.291.981,66</b>	<b>-98%</b>
<b>Magem de Lucro</b>	<b>80%</b>	<b>4%</b>		

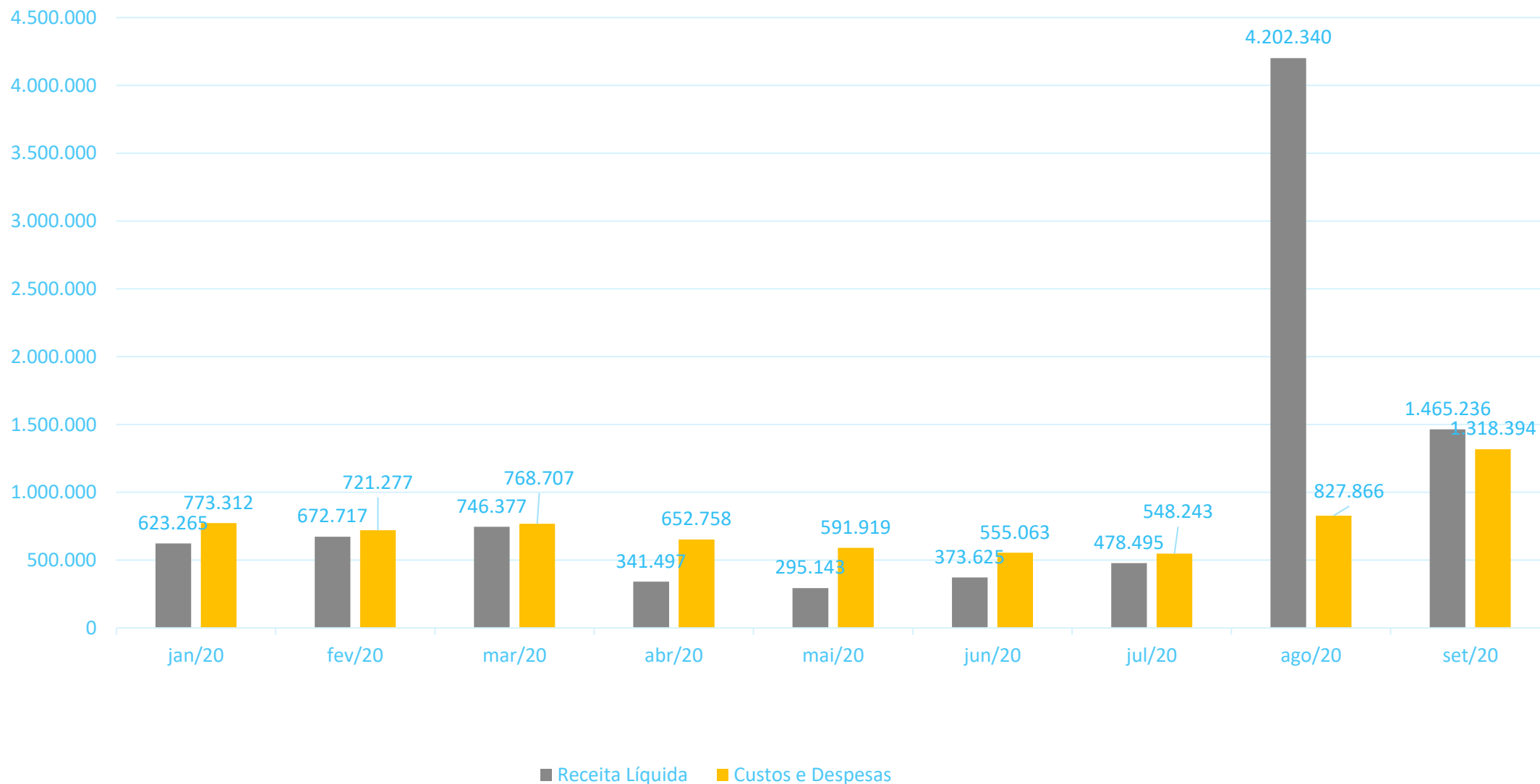
- De agosto para setembro observou-se uma grande queda nas receitas da Recuperanda, pois a emissão das NF's do projeto COVID-19 se deu na sua maior parte em agosto (50%);
- Houve também um aumento no custo dos serviços prestados, mesmo com a queda de receitas, pois a maior parte das despesas do projeto COVID-19 foi lançada nesse mês;
- A grande variação das despesas administrativas deveu-se ao também ao lançamento de um mês completo do projeto COVID-19;
- Como consequência, a margem de lucro no período foi de 4%, uma queda de 98% em comparação com agosto

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.

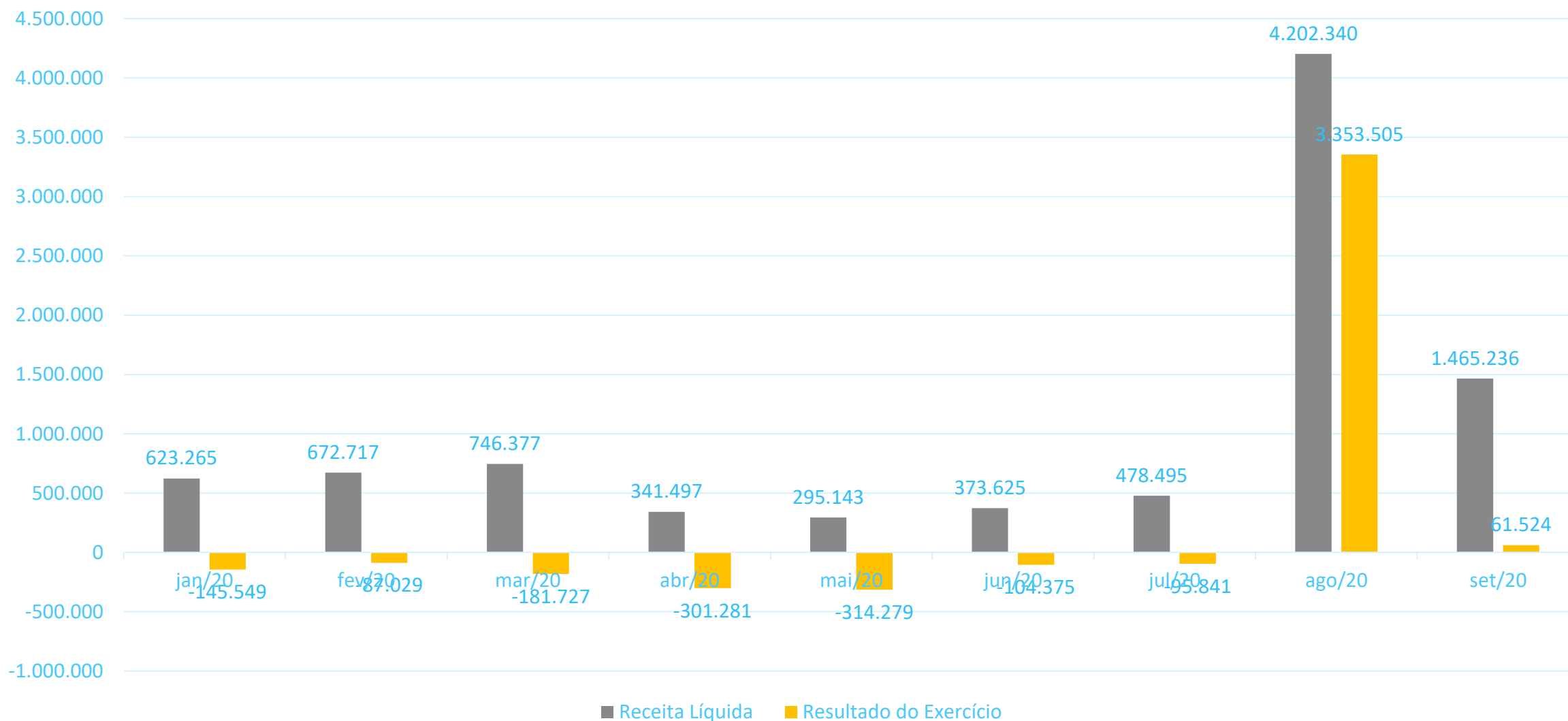
Índices:	ago/20	set/20	Descrição
<b>Liquidez</b>			
Liquidez Geral:	0,82	0,61	Total de ativos de curto prazo e recebíveis de longo prazo sobre o total das obrigações
Liquidez Corrente:	1,05	0,75	Total de ativos de curto prazo para o total de obrigações a curto prazo
<b>Solvência</b>			
Índice de Endividamento	82%	107%	Porcentual do ativo que é financiado com capital de terceiros
Cobertura de Juros	161	2	Vezeas 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	0,49	0,02	Quantos reais de lucro são gerados para cada real do ativo
ROS - Retorno Sobre Vendas (Magem EBIT)	80%	10%	Margem de retorno sobre as vendas

- De agosto de 2020 para setembro de 2020, apesar de alguns índices ainda serem saudáveis, houve uma piora em relação a agosto, principalmente pelo menos faturamento e aumento de despesas com fornecedores. Especial atenção deve ser dada pela piora dos índices de liquidez e endividamento

Observa-se que até agosto de 2020, a soma dos custos e despesas da Recuperanda superavam as receitas. Em setembro as receitas ainda estão maiores que as despesas, mas por uma menor margem.



Até agosto de 2020, a Recuperanda apresentou uma sucessão de resultados negativos. Em setembro, apesar de o resultado ainda ser positivo, houve uma queda grande em relação a agosto.



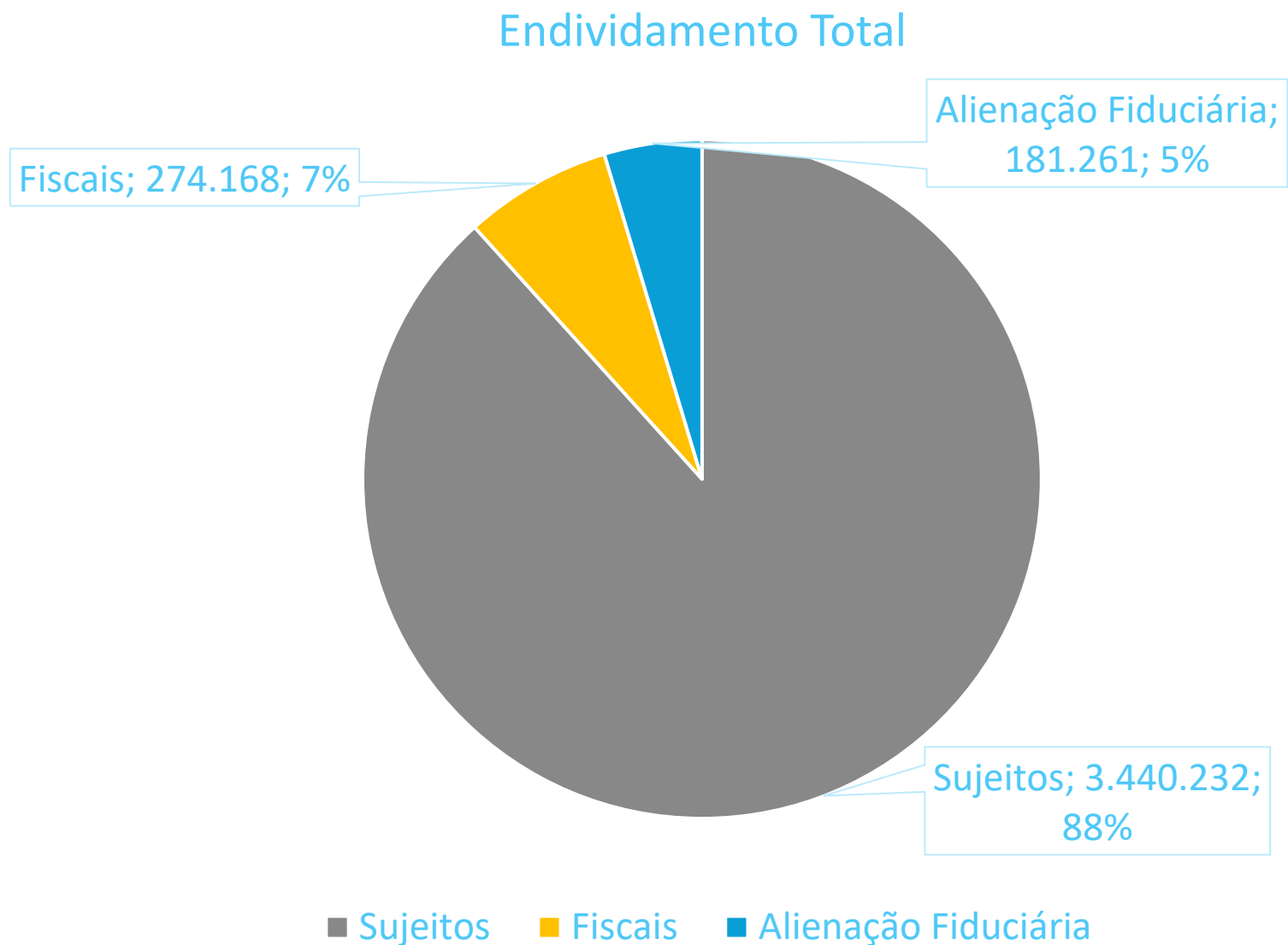


**EXCELIA**  
consultoria - negócios

ENDIVIDAMENTO



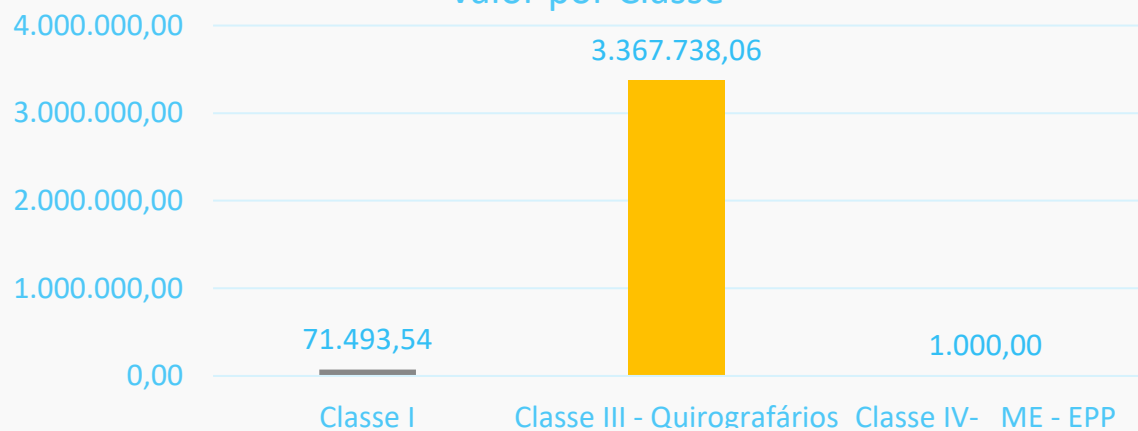
A Recuperanda possui um total de R\$ 3.8 milhões de endividamento, divididos da seguinte maneira:



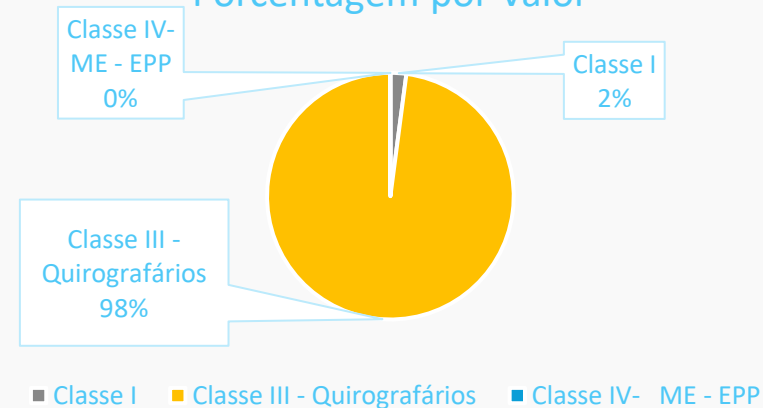


A Recuperanda possui um total de R\$ 3.4 milhões de créditos sujeitos à recuperação judicial, divididos da seguinte maneira:

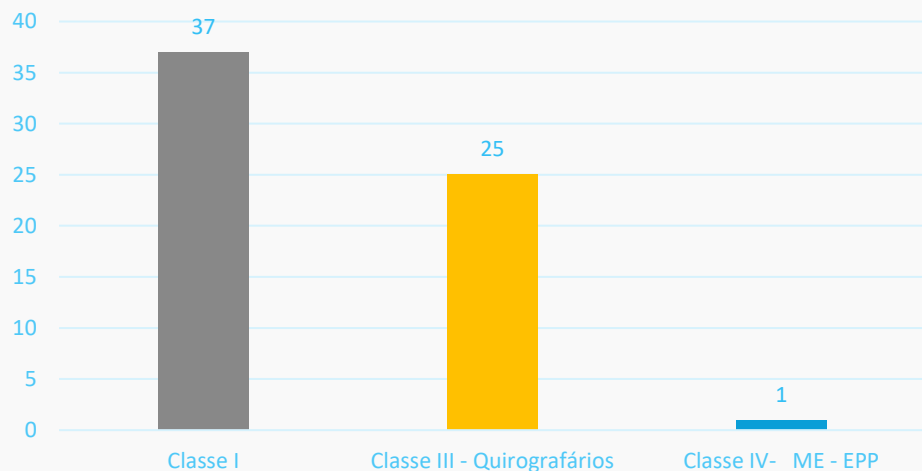
Valor por Classe



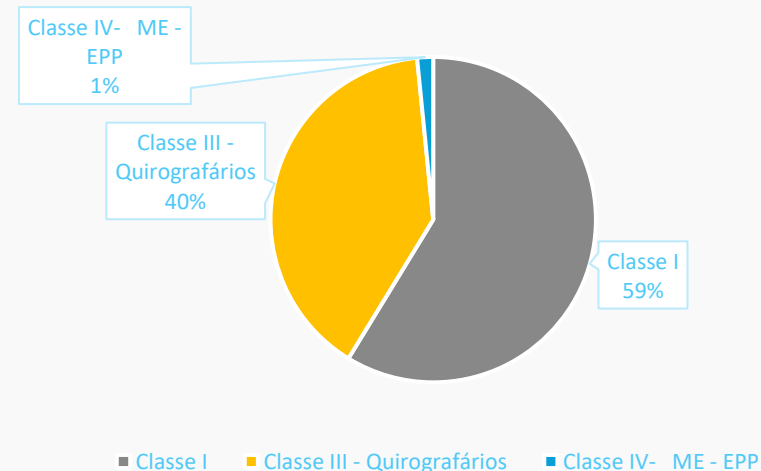
Porcentagem por Valor



Quantidade por Classe



Porcentagem por Quantidade



A Recuperanda possui um total de R\$ 455 mil de créditos não sujeitos, divididos da seguinte maneira:

CREDOR	TIPO DE CRÉDITO	VALOR	GARANTIA
INSTITUTO HERMES PARDINI S.A.	Alienação Fiduciária	R\$ 181.260,55	Tomógrafo Somaton Spirit e seus componentes número de série 70609
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\$ 90.000,00 em dívidas com partes relacionadas, dos quais R\$30.000,00 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\$ 30.000,00	Sócio
ILAN AVRITCHIR	Mútuo	R\$ 30.000,00	Irmão de sócio
JAIRO AVRITCHIR	Mútuo	R\$ 30.000,00	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

O projeto de testagem de COVID-19 que teve início em agosto, melhorou significativamente o caixa da recuperanda. No entanto, a duração de tal projeto está prevista para ser de apenas 2 meses. Em setembro, apesar da ainda boa situação de caixa, já foi possível observar uma queda nas entradas.

FLUXO DE CAIXA	ago/20	set/20	Varição (R\$)	Varição (%)	A.V.
Saldo Inicial	- 100.309,13	1.331.870,53	1.432.179,66	-1428%	
<b>Entradas</b>	<b>2.335.790,25</b>	<b>1.435.666,22</b>	<b>- 900.124,03</b>	<b>-39%</b>	
Recebimentos	2.315.790,34	1.435.665,62	- 880.124,72	-38%	98%
Rend. Aplic.	0,11	0,40	0,29	264%	0%
Título de Capitalização	19.999,80	0,20	- 19.999,60	-100%	2%
<b>Saídas</b>	<b>- 895.767,20</b>	<b>- 1.001.769,93</b>	<b>- 106.002,73</b>	<b>12%</b>	<b>-70%</b>
Folha	- 104.137,10	- 141.051,55	- 36.914,45	35%	-10%
Impostos Folha	- 38.679,46	- 49.231,80	- 10.552,34	27%	-3%
Outros RH	- 70.247,16	- 103.745,33	- 33.498,17	48%	-7%
Pessoa Jurídica	- 31.132,50	- 32.307,50	- 1.175,00	4%	-2%
Telefone/Internet	- 7.053,23	- 28.447,05	- 21.393,82	303%	-2%
Impostos Outros	- 74.252,34	- 59.936,20	14.316,14	-19%	-4%
Outras Despesas Operacionais	- 8.959,00	- 14.679,00	- 5.720,00	64%	-1%
Outras Despesas Não Operacionais	- 56.015,17	- 184.332,80	- 128.317,63	229%	-13%
Fornecedores	- 429.198,85	- 307.331,77	121.867,08	-28%	-21%
Publicidade	- 497,75	- 369,76	127,99	-26%	0%
TI e Sistemas	- 10.954,58	- 10.523,16	431,42	-4%	-1%
Aluguel	- 64.640,06	- 69.814,01	- 5.173,95	8%	-5%
<b>Total Pós Despesas</b>	<b>1.440.023,05</b>	<b>433.896,29</b>	<b>- 1.006.126,76</b>	<b>-70%</b>	<b>30%</b>
<b>Despesas Financeiras</b>	<b>- 48.406,67</b>	<b>- 86.149,24</b>	<b>- 37.742,57</b>	<b>78%</b>	<b>-6%</b>
Despesas Financeiras	- 48.406,67	- 86.149,24	- 37.742,57	78%	-6%
Juros Conta Garantida	- 16.621,35	- 83.280,05	- 66.658,70	401%	-6%
Juros Empréstimo Caixa	- 27.429,86	- 1.194,46	26.235,40	-96%	0%
Juros Limite Bancário	- 2.253,69	- 129,65	2.124,04	-94%	0%
Juros Empréstimos Investimentos	-	-	-	-	0%
<b>Total Pós Despesas Financeiras</b>	<b>1.391.616,38</b>	<b>347.747,05</b>	<b>- 1.043.869,33</b>	<b>-75%</b>	<b>24%</b>
<b>Empréstimos</b>	<b>53.393,76</b>	<b>- 4.700,26</b>	<b>- 58.094,02</b>	<b>-109%</b>	<b>0%</b>
Empréstimos	53.393,76	- 4.700,26	- 58.094,02	-109%	0%
Parcelas Empréstimos	- 16.606,24	- 4.700,26	11.905,98	-72%	0%
<b>Resultado Mensal</b>	<b>1.445.010,14</b>	<b>343.046,79</b>	<b>- 1.101.963,35</b>	<b>-76%</b>	<b>24%</b>
Trx	- 12.830,48	388.574,62	399.405,10	-3113%	27%
<b>Saldo Final Acumulado</b>	<b>1.331.870,53</b>	<b>2.061.491,94</b>	<b>729.621,41</b>	<b>55%</b>	<b>144%</b>

- Com a chegada ao fim do projeto de testagem da COVID-19, já se observou uma queda de 39% nas entradas de caixa, que, no entanto, ainda apresentam valores significativos;
- Apesar de um ligeiro aumento nas saídas operacionais de caixa, a queda de 70% no caixa operacional deveu-se principalmente à diminuição das entradas;
- Em setembro verificou-se também maiores saídas de caixa relacionadas a despesas financeiras;
- Apesar disso, a recuperanda ainda apresenta um saldo bancário de R\$2 MM. Descontando-se os valores em conta garantida, tal saldo é de R\$1,8 MM





**EXCELIA**  
consultoria - negócios

ANEXOS





Em 27/11/2020 foi realizada a visita pela administradora judicial na sede da Recuperanda.

Recepção



Tomógrafo



Sala de Laudos



Sala de Espera



Corredor



Funcionários



Sala de Laudos (2)



Equipamento



Em 27 de outubro de 2020 foi realizada a visita à filial da Recuperanda



**Recepção**



**Sala de Coleta 1**



**Almoxarifado**



**Tomografia**



**Raio X Panorâmico**



**Laboratório**



Em 27 de outubro de 2020 foi realizada a visita à filial da Recuperanda



**Raio X**



**Expansão – Laboratório**



**Corredor de Atendimento**



**Impressora de Exames**



**Servidor**



**Sala de Coleta 2**

- Foi apresentada proposta de honorários pela Administradora Judicial às fls. 225/229, restando pendente fixação da remuneração pelo MM. Juízo. Assim, tecnicamente não há o que se falar em pendência desta natureza.

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
13/11/2020	Fim do prazo para apresentação da Relação de Credores 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
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 (stay period - 180 dias)	art. 6º, §4º

 Prazos cumpridos  
 Prazos a cumprir

Rafa, veja o que eu incluí no slide 6. acho importante dizer aqui na relação do AJ que apresentaremos uma retificação. A michelle faz os cronogramas editáveis no RMA. Eu prefiro que vc siga o modelo dela pra eu conseguir editar direto.



## 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)