



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

RECUPERAÇÃO JUDICIAL

Exibição de relatórios – incidente processual nº 0043765-17.2020.8.26.0100

Processo principal nº 1057433-38.2020.8.26.0100

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

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

São Paulo, 27 de dezembro de 2022.

EXCELIA CONSULTORIA LTDA.
Administradora Judicial

Maria Isabel Fontana
OAB/SP 285.743

Rafael Valério Braga Martins
OAB/SP 369.320

Michelle Yukie Utsunomiya
OAB/SP 450.674



NOSSA MISSÃO
GERAR VALOR.

NOSSA VISÃO
CONHECER. TRANSFORMAR. RESOLVER.





RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES CLÍNICA RADIOLÓGICA YEOCHUA AVRITCHIR LTDA.

Recuperação Judicial nº 1057433-38.2020.8.26.0100

1ª Vara Falências e Recuperações Judiciais da Comarca de São Paulo

Mes de referência: Outubro de 2022.

São Paulo, 27 de dezembro de 2022.



ÍNDICE

04	INTRODUÇÃO
05	EVENTOS RELEVANTES
07	VISÃO GERAL DA RECUPERANDA
12	INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
19	ANÁLISES DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO
25	ENDIVIDAMENTO
31	ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA
33	ACOMPANHAMENTO DO CUMPRIMENTO DO PRJ
37	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.



EVENTOS RELEVANTES



EVENTOS RELEVANTES

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

Eventos processuais: Em 01/02/2022, o MM. Juízo realizou o controle de legalidade para consignar a ilegalidade da cláusula 6.2 do PRJ (extinção das garantias reais e fidejussórias – fls.1434). Em sequência, com fundamento no art.58, §1º da Lei 11.101/2005, homologou o PRJ e concedeu a recuperação judicial à Recuperanda (fls.1571/1574), decisão esta que foi publicada em 07/02/2021. Em 14/02/2022, a Recuperanda apresentou Embargos de Declaração contra a decisão que concedeu a recuperação judicial por suposta contradição quanto à declaração de nulidade de toda a cláusula 6.2. Em 22/02/2022, o Banco do Brasil S.A informou a interposição de Agravo de Instrumento (nº 20356241320228260000) contra a decisão que concedeu à recuperação judicial (fls.1619/1644). Em 08/03/2022, a Recuperanda apresentou manifestação em relação à petição do Banco Santander que informou o resultado do julgamento do agravo de instrumento nº 2142174-66.2021.8.26.0000 contra a decisão que determinou a devolução dos valores retidos indevidamente por algumas instituições financeiras, defendendo a necessidade de apresentação de impugnação de crédito para discussão acerca da sujeição do crédito à recuperação judicial, requerendo seja indeferido o pedido do Banco Santander e mantido o crédito arrolado no quadro geral de credores. Em 20/04/2022, a Administradora Judicial apresentou manifestação opinando pelo não acolhimento dos Embargos de Declaração Apresentados pela Recuperanda em razão de ausência de contradição na r. decisão de fls. 1571/1574. Em 20/05/2022, esta Auxiliar apresentou manifestação opinando pela intimação do Banco Santander para que comprove nos autos principais a instauração do incidente de impugnação de crédito a fim de oportunizar a discussão acerca da composição de seu crédito e, finalmente, viabilizar a deliberação deste MM. Juízo acerca da destinação dos valores depositados judicialmente. Em 01/06/2022, houve ato ordinatório determinando a manifestação do Banco Santander e da Recuperanda sobre a manifestação apresentada por esta Administradora Judicial. Em 09/08/2022, a Recuperanda apresentou certidões negativas de débitos tributários. Em 10/08/2022, a Recuperanda apresentou manifestação para reiterar o pedido de acolhimento dos Embargos opostos às fls.1578/1579. Em 27/09/2022, o MM. Juízo proferiu decisão não acolhendo o EDS ante o nítido conteúdo infringente. Em 03/10/2022, o Ministério Público apresentou manifestação informando que aguarda a instauração de incidente de impugnação de crédito pelo Banco Santander S.A e o cumprimento do PRJ devidamente homologado.

Eventos operacionais / financeiros:

- Em 07/02/2022 foi publicada a decisão homologatória do PRJ. De acordo com as condições de pagamento previstas no plano, no dia 20 do mês de dezembro foi realizado o pagamento referente à décima parcela dos credores quirografários operacionais que optaram ou se enquadraram na modalidade I, conforme quadro resumo apresentando no Item “Acompanhamento do Cumprimento do PRJ” a partir da página 32 deste relatório.
- A montagem do equipamento de RaioX Shimadzu, adquirido no início deste ano, ainda não foi finalizada.
- Na diligência mensal, realizada pela AJ em 13/12/2022, a clínica estava atendendo de forma habitual e com pleno uso das máquinas e equipamentos, exceto o equipamento acima mencionado.
- Não havia nenhum funcionário afastado e parte dos funcionários da área administrativa, continuam trabalhando em sistema híbrido ou home office.
- Com relação a nova Unidade de Ilha Bela, permanece aguardando a autorização da vigilância sanitária para iniciar a operação.



VISÃO GERAL DA RECUPERANDA





SOBRE A RECUPERANDA

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

Resumo da Clínica Radiológica Yeochua Avritchir Ltda. - CRYA

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

UNIDADES

Higienópolis – Sede

Rua Marquês de Itu, 633, São Paulo, SP



Belém – 1ª Filial

Rua Padre Adelino, 333, São Paulo, SP



Mogi das Cruzes – 2ª Filial

Rua Padre Adelino, 333, São Paulo, SP



MISSÃO

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

VISÃO

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

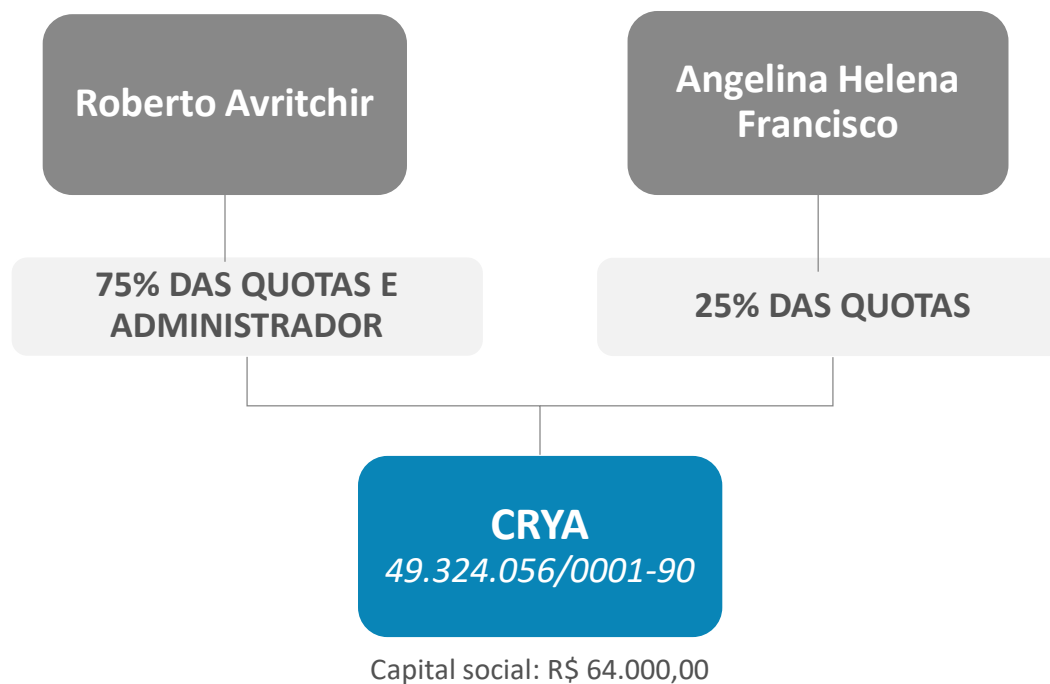
VALORES

Credibilidade, integridade, respeito, ética, inovação e profissionalismo



SOBRE A RECUPERANDA

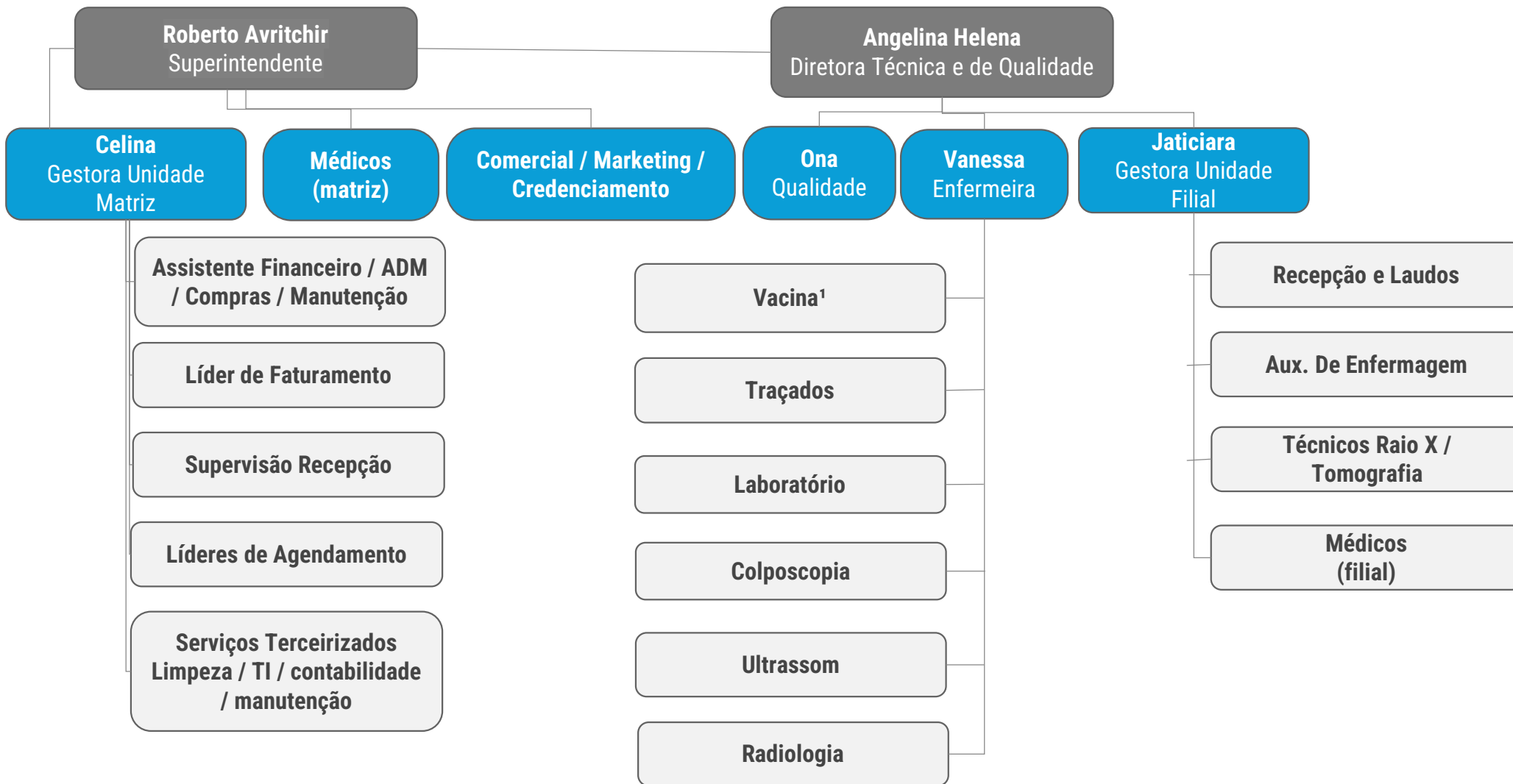
Estrutura Societária: não houve alterações desde o último RMA apresentado





SOBRE A RECUPERANDA

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



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

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.

MOTIVOS

Crise Econômica do Brasil

Margem de Contribuição

Despesas Financeiras

Crise da COVID-19

COMENTÁRIOS

A crise econômica brasileira iniciada em 2014 afetou as atividades da Recuperanda, que vem apresentando resultados negativos desde 2017.

Com a crise, o crescimento da receita da Recuperanda não acompanhou a evolução de seus custos, gerando resultados negativos. Ocorreu também um aumento na taxa de inadimplência. Tal situação acarretou no consumo de capital próprio e necessidade de captação de capital de terceiros. Vale ressaltar que a recuperanda preza muito pela qualidade, o que impacta diretamente nos seus custos com fornecedores.

Diante do cenário acima, a Recuperanda foi obrigada a captar recursos perante instituições financeiras para suprir o capital de giro, o que gerou uma crescente despesa com juros de 2017 a 2020.

Com a crise decorrente do COVID-19, houve uma queda de 68,39% na média mensal de faturamento. Dessa maneira, diante da sucessão de resultados negativos e importante queda de faturamento, a Recuperanda não consegue mais captar recursos para manter sua operação.



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Balanco Patrimonial



O balanço patrimonial expõe os valores dos recursos e das origens desses recursos que uma empresa detém.

ATIVO	set/22	out/22	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Circulante	2.313.058	2.452.157	139.099	6,01%
Disponível	495.702	464.106	-31.596	-6,37%
Contas a Receber	205.450	371.358	165.908	80,75%
Outros Créditos/Adiantamentos	1.611.906	1.616.693	4.787	0,30%
Adiantamentos	821.239	801.874	-19.365	-2,36%
Impostos a Compensar/Recupe	790.667	814.819	24.152	3,05%
Ativo Não Circulante	1.659.414	1.624.527	-34.888	-2,10%
Ativo Imobilizado	1.640.178	1.607.249	-32.929	-2,01%
Imobilizado	3.950.943	3.956.114	5.171	0,13%
(-) Depreciação	-2.310.765	-2.348.865	-38.100	-1,65%
Intangível	19.236	17.277	-1.959	-10,18%
Bens Intangíveis	118.174	118.174	0	0,00%
(-) Amortização	-98.938	-100.897	-1.959	-1,98%
TOTAL DO ATIVO	3.972.472	4.076.684	104.211	2,62%
PASSIVO	4.156.568	4.117.568	-39.000	-0,94%
Passivo Circulante	4.557.791	4.519.380	-38.411	-0,84%
Fornecedores	2.085.197	2.026.972	-58.226	-2,79%
Obrigações Sociais Impostos e Co	752.772	734.305	-18.466	-2,45%
Contas a Pagar	123.056	123.287	232	0,19%
Contas Correntes	110.142	109.732	-410	-0,37%
Empréstimos e Financiamentos	1.086.086	1.083.317	-2.769	-0,25%
Empréstimos Capital de Giro N	1.086.086	1.083.317	-2.769	-0,25%
Provisões Trabalhistas/Encargos	400.538	441.768	41.229	10,29%
Adiamento de Clientes	0	0	0	-
Passivo não Circulante	1.801.539	1.800.950	-589	-0,03%
Empréstimos e Financiamentos	1.749.015	1.748.426	-589	-0,03%
Empréstimos ELP	1.749.015	1.748.426	-589	-0,03%
Provisões Diversas	52.524	52.524	0	0,00%
Patrimônio Líquido	-2.202.762	-2.202.762	0	0,00%
Capital Social	64.000	64.000	0	0,00%
Reserva de Lucro	9.782	9.782	0	0,00%
Lucro/Prejuízo Acumulado	-2.276.544	-2.276.544	0	0,00%
TOTAL DO PASSIVO	4.156.568	4.117.568	-39.000	-0,94%

- Entre Setembro e Outubro, o saldo de “disponibilidades” apresentou uma redução de 6,37%. Tal diminuição evidenciou uma menor entrada de recursos nas contas movimentos da recuperanda do que o volume de saída, especialmente na conta do banco Inter. Nota-se que boa parte do saldo evidenciado em disponível pela recuperanda se encontra em aplicações financeiras, cerca de 93%. No mês em análise, verificou-se alocação de R\$210 mil em aplicações financeiras do Banco Inter.
- O ativo “contas a receber” apresentou crescimento de 80,75%, indicando que a recuperanda prestou, em outubro, serviços cujos pagamentos serão efetivados futuramente em maior volume do que recebeu de serviços anteriormente prestados. Destaca-se o montante de R\$92,6 mil a ser recebido de “CEMAM” por serviços prestados em outubro.
- Vale destacar a conta “Adiantamentos”. Essa conta é subdividida entre “adiantamento a fornecedor” e “adiantamento sócios”. Os Adiantamentos apresentaram redução de 2,36%.
- O passivo com fornecedores se mostrou estável no período em questão, evidenciando pequena redução de 2,79%. Demonstrando que a recuperanda reduziu de forma branda o quanto deve.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS

Balanco Patrimonial



O balanço patrimonial expõe os valores dos recursos e das origens desses recursos que uma empresa detém.

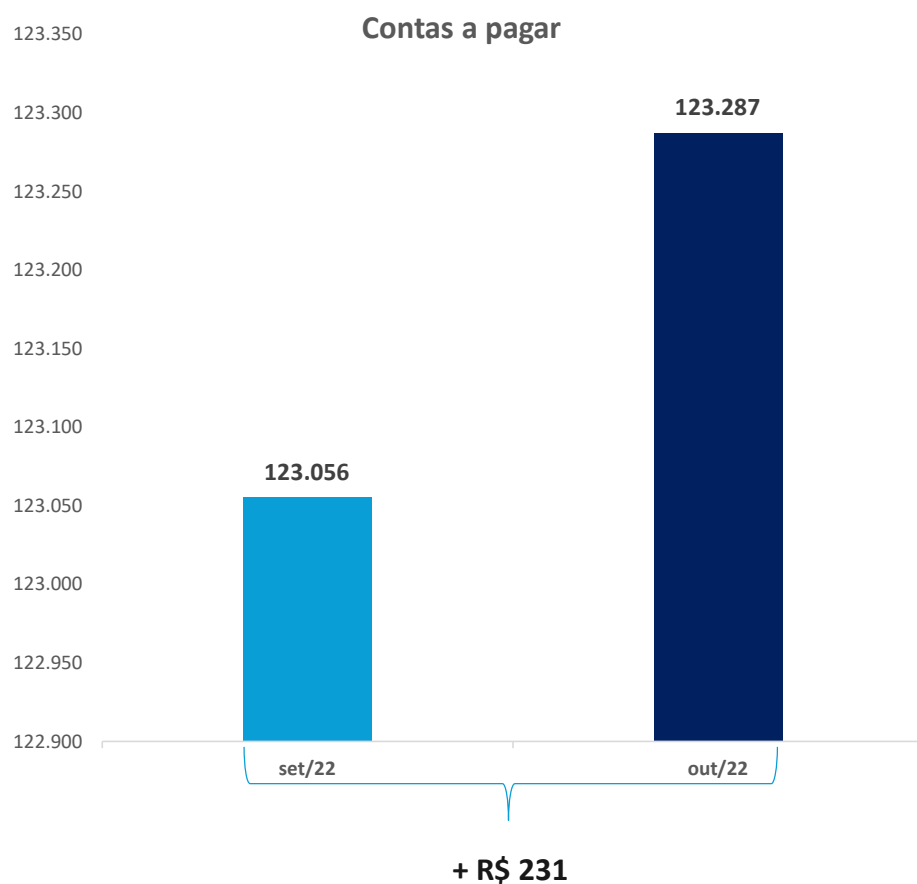
ATIVO	set/22	out/22	Varição (R\$)	Varição (%)
Ativo Circulante	2.313.058	2.452.157	139.099	6,01%
Disponível	495.702	464.106	-31.596	-6,37%
Contas a Receber	205.450	371.358	165.908	80,75%
Outros Créditos/Adiantamentos	1.611.906	1.616.693	4.787	0,30%
Adiantamentos	821.239	801.874	-19.365	-2,36%
Impostos a Compensar/Recupe	790.667	814.819	24.152	3,05%
Ativo Não Circulante	1.659.414	1.624.527	-34.888	-2,10%
Ativo Imobilizado	1.640.178	1.607.249	-32.929	-2,01%
Imobilizado	3.950.943	3.956.114	5.171	0,13%
(-) Depreciação	-2.310.765	-2.348.865	-38.100	-1,65%
Intangível	19.236	17.277	-1.959	-10,18%
Bens Intangíveis	118.174	118.174	0	0,00%
(-) Amortização	-98.938	-100.897	-1.959	-1,98%
TOTAL DO ATIVO	3.972.472	4.076.684	104.211	2,62%
PASSIVO	4.156.568	4.117.568	-39.000	-0,94%
Passivo Circulante	4.557.791	4.519.380	-38.411	-0,84%
Fornecedores	2.085.197	2.026.972	-58.226	-2,79%
Obrigações Sociais Impostos e Co	752.772	734.305	-18.466	-2,45%
Contas a Pagar	123.056	123.287	232	0,19%
Contas Correntes	110.142	109.732	-410	-0,37%
Empréstimos e Financiamentos	1.086.086	1.083.317	-2.769	-0,25%
Empréstimos Capital de Giro N	1.086.086	1.083.317	-2.769	-0,25%
Provisões Trabalhistas/Encargos	400.538	441.768	41.229	10,29%
Adiamento de Clientes	0	0	0	-
Passivo não Circulante	1.801.539	1.800.950	-589	-0,03%
Empréstimos e Financiamentos	1.749.015	1.748.426	-589	-0,03%
Empréstimos ELP	1.749.015	1.748.426	-589	-0,03%
Provisões Diversas	52.524	52.524	0	0,00%
Patrimônio Líquido	-2.202.762	-2.202.762	0	0,00%
Capital Social	64.000	64.000	0	0,00%
Reserva de Lucro	9.782	9.782	0	0,00%
Lucro/Prejuízo Acumulado	-2.276.544	-2.276.544	0	0,00%
TOTAL DO PASSIVO	4.156.568	4.117.568	-39.000	-0,94%

- A conta do passivo que mais variou entre setembro e outubro foi a de “Provisões Trabalhistas/Encargos”, que demonstrou 10,29% de crescimento. Uma forma de se entender “provisão” é a de que se trata de uma reserva, dessa maneira, no mês em análise, a recuperanda reservou mais recursos para futuros pagamentos referentes ao 13º Salário e Férias.
- Dentre as contas do passivo de longo prazo da recuperanda, nota-se estabilidade no saldo devido em empréstimos, com redução marginal de 0,03%.
- Ademais, nota-se que os valores dos Ativos e dos Passivos estão descasados (Ativos estão menores do que os Passivos). Isso ocorre pois a contabilidade da recuperanda não está incluindo em seu patrimônio líquido os resultados líquidos período a período, ou seja, os prejuízos líquidos e os lucros líquidos auferidos mês a mês não estão sendo levados em consideração. Possivelmente, assim que o prazo de fechamento de exercício seja alcançado, os valores acumulados sejam expressos na Demonstração de Mutações do Patrimônio Líquido, sendo então possível de se obter valores iguais entre Ativos e Passivos.

INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
Contas a Pagar



Entre a competência de setembro e outubro, o saldo de contas a pagar se manteve estável, apresentando redução de 0,19% . Enquanto que as contas a receber verificaram aumento expressivo de 80,75%. Ambas contas possuem relação com a operação da empresa, no caso, “contas a receber” está expondo valores a serem recebidos de clientes por serviços já prestados, enquanto “Contas a pagar” está atrelada com a conta corrente da recuperanda, bem como os pagamentos já firmados para serem efetuados futuramente.

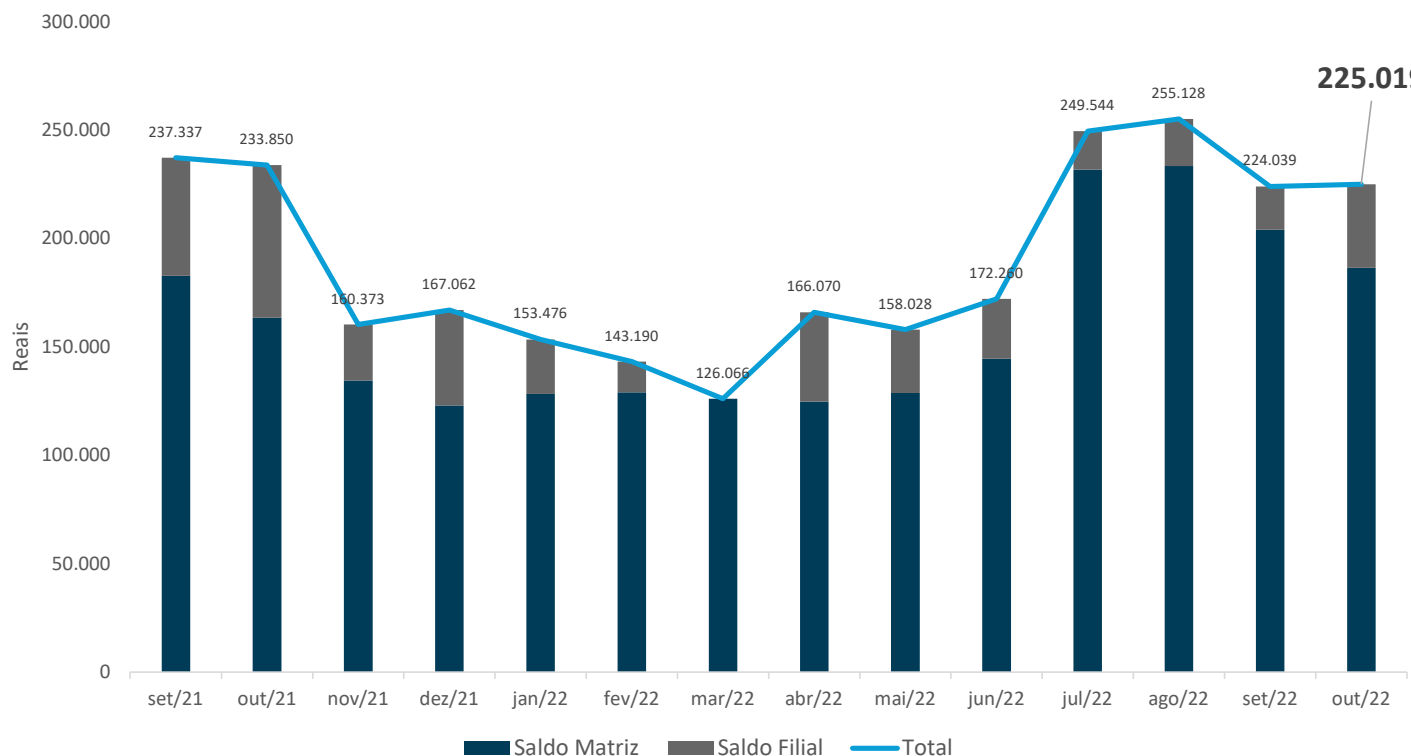


INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
Estoques



Para o mês de outubro, o total de estoques foi de R\$ 225 mil. Desse total, a matriz representa 82,9%. Para o mês em questão, nota-se uma manutenção nos estoques, em relação ao mês de setembro, por ter variado apenas 0,44%. Destaca-se que se trata de um estoque gerencial e não contábil, ou seja, são bens não destinados para a venda e que não detém caráter da atividade principal da empresa, portanto, não são representados no balanço patrimonial e seus valores aparecem dentro das despesas administrativas. Exemplos de produtos do estoque gerencial: Sacolas, Soro Fisiológico, Seringas, etc...

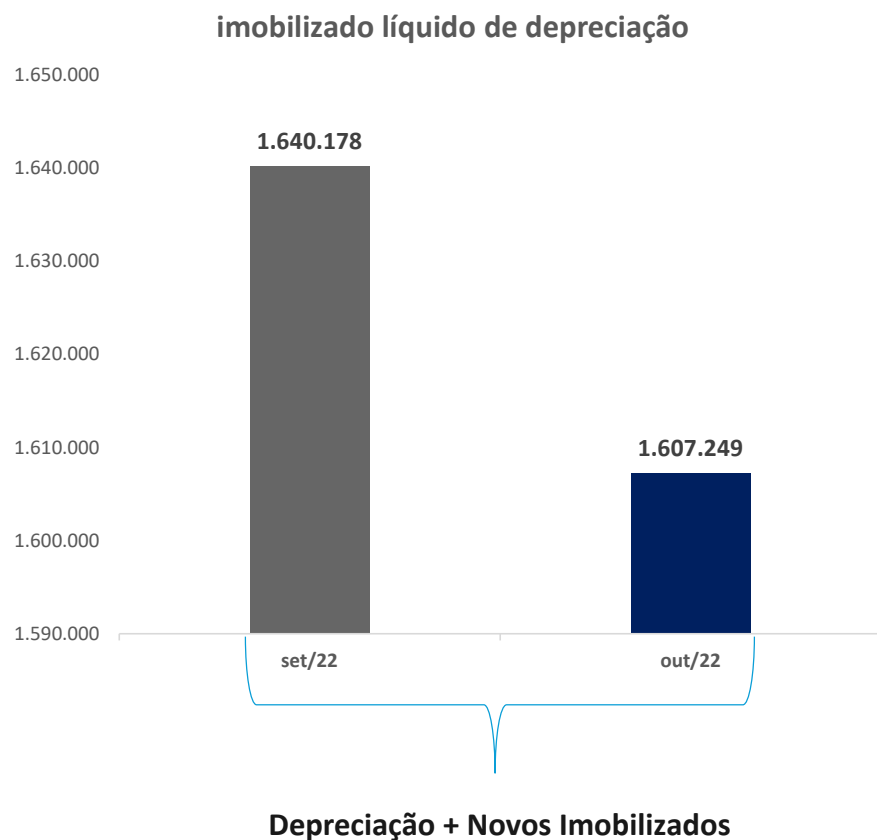
Estoques



INFORMAÇÕES FINANCEIRAS E OPERACIONAIS
Imobilizado



Os ativos imobilizados de uma empresa são bens que possuem capacidade de geração de benefícios econômicos futuros e que não são destinados para a venda, mas sim para uso fruto.

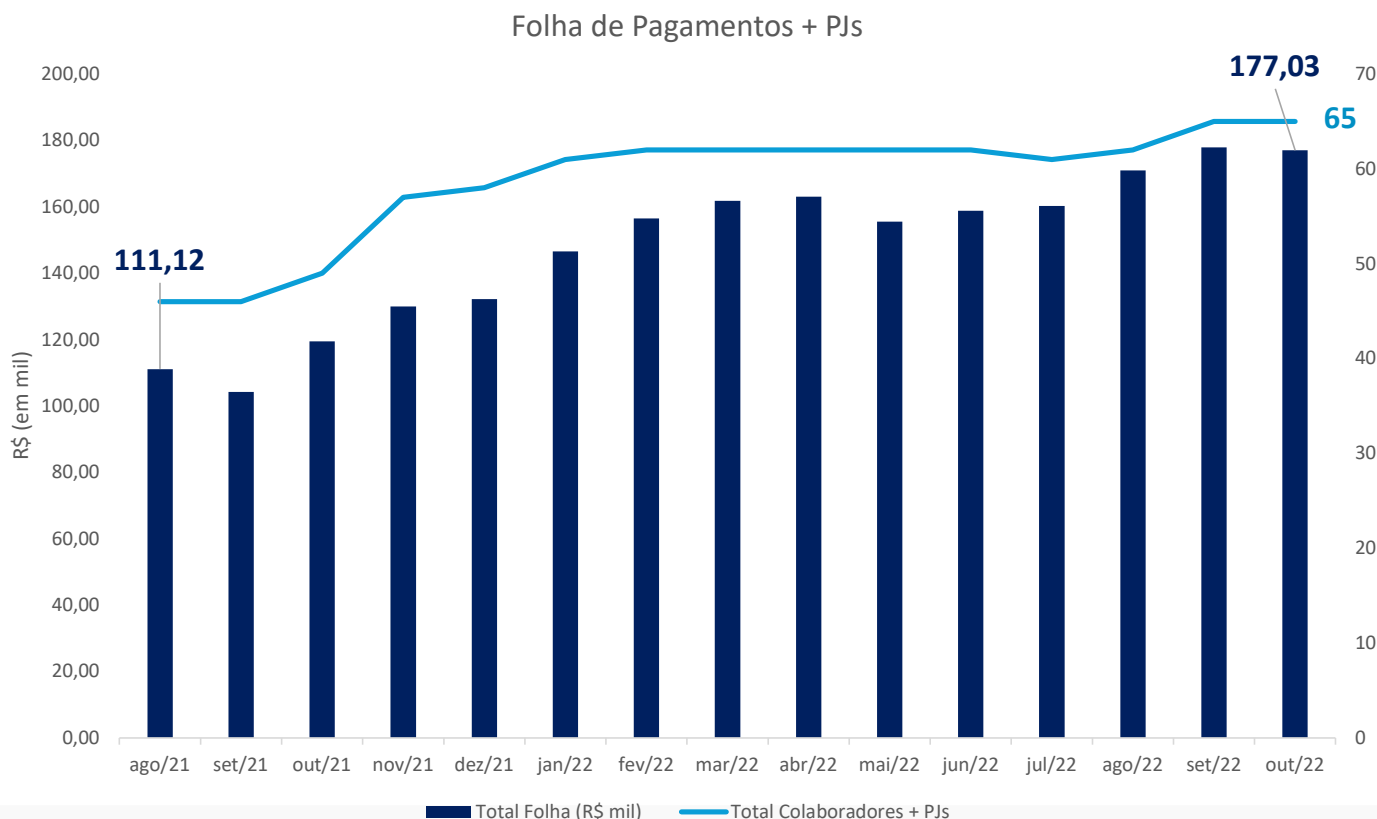


- O valor contábil inicial dos imobilizados da recuperanda soma pouco mais de 3,9 Milhões de reais.
- Entretanto, como de costume, a recuperanda realiza depreciações desses ativos mensalmente. A depreciação pode ser entendida como um custo necessário de se reter para poder trocar o ativo ao fim de sua vida útil, portanto é um fator que impacta os lucros da empresa, mas não é uma saída de caixa.
- Entre setembro e outubro foi depreciado um montante aproximado de R\$40 mil. Quando acumulado as depreciações anteriores, resulta-se no valor contábil do ativo imobilizado, que ficou em R\$1.607.249 ao final de outubro. Destaca-se que houve pequenas variações positivas no montante total de imobilizado no período (referentes a aquisição de computador), explicando o imobilizado líquido não ter reduzido no mesmo montante da depreciação no período em questão.

Movimentação de Colaboradores e Valor da Folha de Pagamento



Ao analisar a Folha de Pagamento do mês de outubro, nota-se que ocorreu uma manutenção no quadro de funcionários, com estabilidade no número de funcionários. Com isso, o número total de colaboradores (CLT e PJs) foi de 65, com valor líquido da Folha em R\$177 Mil, evidenciando uma variação praticamente nula em comparação ao mês de setembro.



- Há 5 PJs trabalhando para a empresa, com o total de honorários sendo de R\$ 22,7 mil.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Análise DRE



Durante o período em questão, a margem bruta da recuperanda obteve um aumento de 5 pontos percentuais. Durante a competência, a recuperanda demonstrou o segundo crescimento de lucro líquido seguido, com montante de R\$143 mil.

DRE	set/22	out/22	Variação (R\$)	Variação (%)
Receita Bruta	1.110.665	1.154.891	44.225,73	3,98%
(-) Deduções	-65.940	-57.599	8.340,85	12,65%
RECEITA LIQUIDA	1.044.725	1.097.292	52.566,58	5,03%
(-) Custos das Mercadorias Vendidas	-390.759	-358.701	32.058,22	8,20%
(=) LUCRO BRUTO	653.966	738.591	84.624,80	12,94%
<i>Margem Bruta</i>	62,60%	67,31%	5%	7,53%
Despesas Operacionais	-545.955	-593.801	- 47.846,24	-8,76%
Despesas com pessoal	-270.021	-290.045	- 20.023,48	-7,42%
Despesas Administrativas	-226.448	-254.107	- 27.658,70	-12,21%
Despesas Tributárias	-9.590	-9.590	-	0,00%
Depreciação Amortização	-39.895	-40.059	- 164,06	-0,41%
(=) RESULTADO OPERACIONAL (EBIT)	108.012	144.790	36.778,56	34,05%
<i>Margem EBIT</i>	10,34%	13,20%	3%	27,63%
(-) Despesas Financeiras	-1.666	-1.580	86,55	5,19%
(+) Receitas Financeiras	11	1	- 9,14	-86,80%
Receitas/Despesas Não Operacionais	0	0	-	0,00%
Receitas/Despesas Não Operacionais	0	0	-	0,00%
(=) RESULTADO ANTES DOS IMPOSTOS	106.356	143.212	36.855,97	34,65%
IRPJ/CSLL	0,00	0,00	-	0,00%
LUCRO/PREJUÍZO DO EXERCÍCIO	106.356	143.212	36.855,97	34,65%
<i>Margem de Lucro</i>	10,18%	13,05%	3%	28,20%

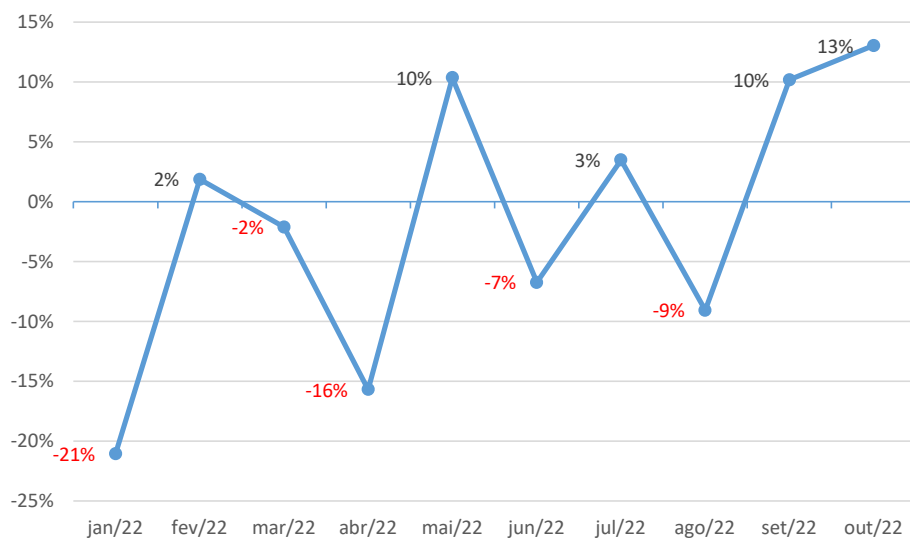
- Em outubro a recuperanda obteve um aumento no faturamento, expondo uma receita bruta 3,98% maior do que a verificada no mês anterior. Montante de R\$1,15 milhões.
- Com a redução dos custos de mercadorias vendidas em 12,65% (Redução nos custos dos insumos e materiais utilizados de 26%) e com o aumento das despesas operacionais de 8,76%, a recuperanda obteve um melhor resultado líquido no período, gerando um lucro líquido de R\$143 mil em outubro.
- A variação verificada nas “Despesas Administrativas”, uma elevação no montante gasto em 12,21%, expondo maiores gastos com férias e salários.
- Dentre as despesas administrativas, as maiores variações representaram gastos com energia elétrica e internet. Também é válido ressaltar um aumento de despesas com manutenção de máquinas e equipamentos (R\$97 mil dispendidos apenas em outubro).

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO
Análise DRE

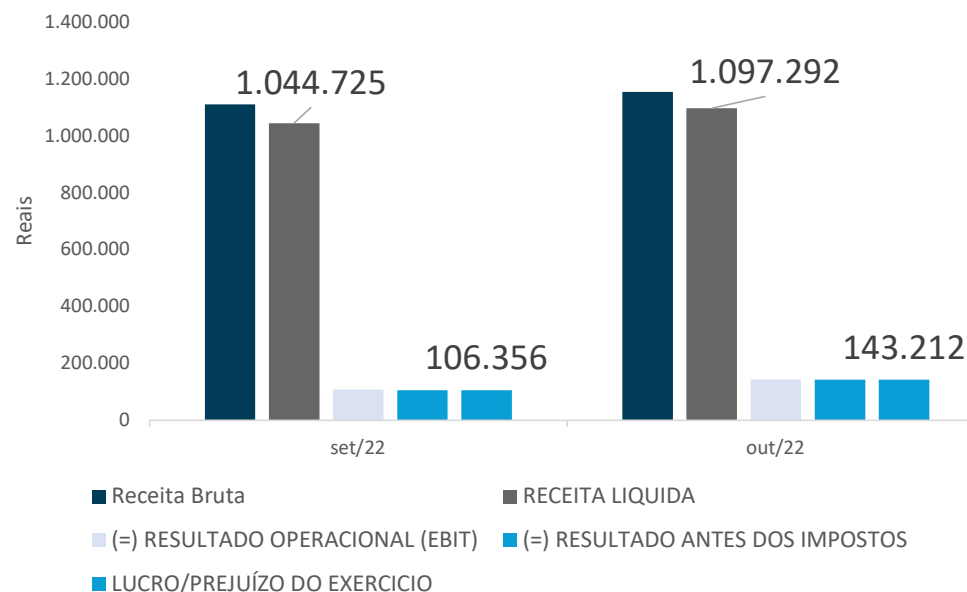


Além de expor a DRE e breves interpretações sobre, é interessante também a representação visual desse demonstrativo e de quais valores relevantes demandam atenção.

Margem Líquida



Resultados de Exercício



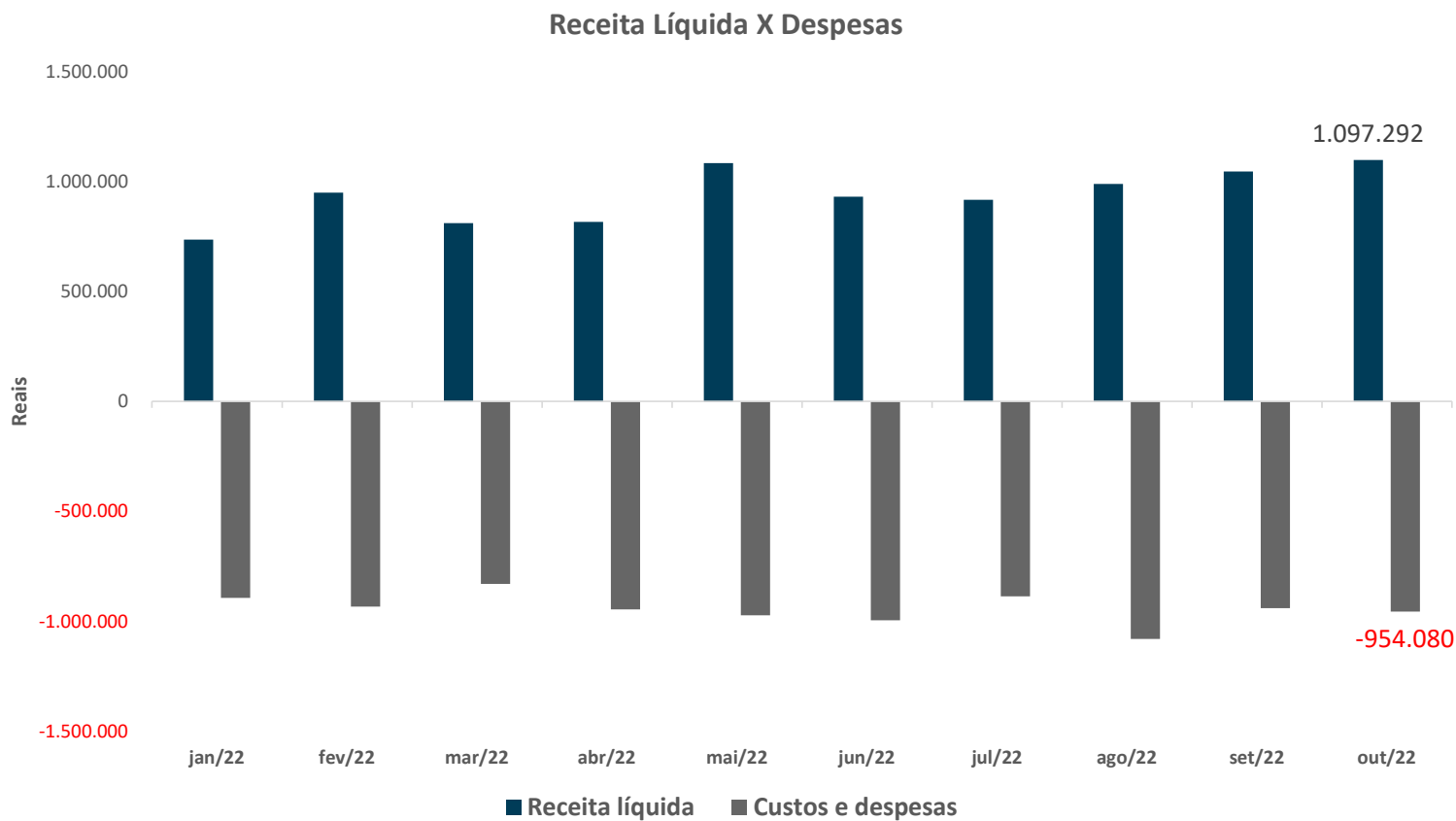
- Ao analisar os resultados da recuperanda para o ano de 2022, fica evidente que não há constância em lucros nem em prejuízos ao longo dos exercícios. Porém, pela primeira vez no ano, a recuperanda obteve margem líquida positiva em dois meses seguidos.
- No acumulado do ano, a empresa apresenta R\$40 mil de prejuízo.

- Ao analisar de forma minuciosa a DRE da recuperanda, podemos extrair que houve seguimento das melhoras nos resultados, saindo de um prejuízo de R\$89 mil em agosto para um lucro de R\$ 106 mil em setembro e um lucro de R\$143 mil em outubro, trimestre positivo em R\$160 mil.
- Nota-se que a variação entre os resultados foi de R\$36 mil, ao passo que a receita variou R\$52 mil.

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO
Receitas x Custos e Despesas



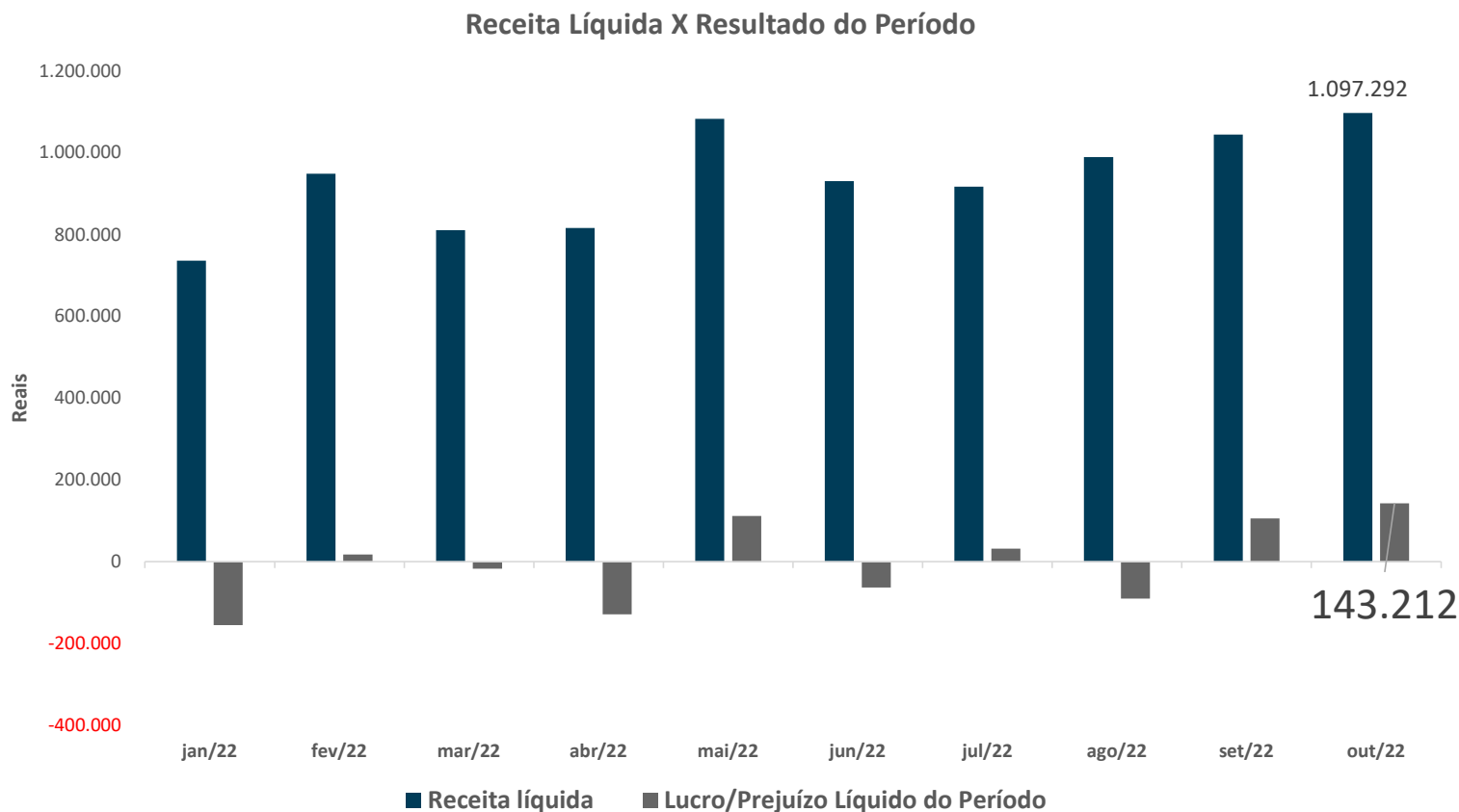
Para o mês outubro, as receitas líquidas foram superiores aos custos e despesas. As receitas representaram 115% do montante total de despesas.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO
Receitas x Resultado



No mês em análise, o resultado foi positivo em R\$ 143 mil, que representa a margem líquida positiva de 13%.



ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

Índices de Liquidez



Indicadores são contas que utilizam valores presentes no balanço patrimonial e na demonstração de resultado de exercício para rapidamente expor pontos de interesse que alicerçam o entendimento acerca da situação da empresa. Por exemplo: ao observar que o indicador de liquidez corrente da recuperanda é de 0,54, interpreto que não há ativos de curto prazo suficientes para gerar recursos suficientemente capazes de quitar com as obrigações de curto prazo. A seguir foi exposta uma tabela com indicadores e a forma de se interpretar cada um deles.

Índices:	set/22	out/22	Descrição
Capital Circulante Líquido	-2.244.732,94	-2.067.223,14	Capacidade suas obrigações, indica o capital (para o período de um ano) que a empresa terá em excesso ou em déficit.
Liquidez Corrente	0,51	0,54	Capacidade de pagar suas obrigações, indica a porcentagem dos passivos que podem ser honrados com os ativos, para o período de 1 ano.
Liquidez Seca	0,51	0,54	Capacidade de pagar suas obrigações, indica a porcentagem dos passivos que podem ser honrados com os ativos, exceto o estoque (Independente da performance da empresa), para o período de um ano.
Liquidez Imediata	0,11	0,10	Capacidade de pagar suas obrigações, indica a porcentagem dos passivos com vencimento em até um ano que podem ser honrados de imediato com o caixa e equivalentes
Índices:	set/22	out/22	Descrição
Alavancagem Financeira			
Endividamento	1,60	1,55	Indica o percentual dos ativos que advém de passivos
Perfil da Dívida	0,72	0,72	Indica o percentual das obrigações da empresa que são de curto prazo, com relação ao total
Cobertura de Juros	64,82	91,65	Indica o percentual que o lucro operacional representa das obrigações financeiras
Índices:	set/22	out/22	Descrição
Lucratividade			
Margem Bruta	62,60%	67,31%	Indica o percentual de ganho com a atividade principal, com relação à receita líquida
Margem EBIT	10,34%	13,20%	Indica o percentual de ganho com a atividade operacional, com relação à receita líquida
Margem Líquida	10,18%	13,05%	Indica o percentual de ganho com toda a atividade, com relação à receita líquida
ROA	2,68%	3,51%	Mede a geração de lucro líquido pelos ativos, "quantos reais obtenho de lucro líquido pela quantidade de reais alocada em ativos"
ROE	-4,83%	-6,50%	Mede a geração de lucro líquido pelo patrimônio Líquido. "Quantos reais obtenho de lucro líquido pela quantidade de reais investidos pelos sócios
Alavancagem Financeira	-180,34%	-185,07%	Indica o percentual que os ativos representam, com relação ao patrimônio líquido. "Quantos reais eu tenho de ativos para a quantidade de reais que tenho de pl"



ENDIVIDAMENTO



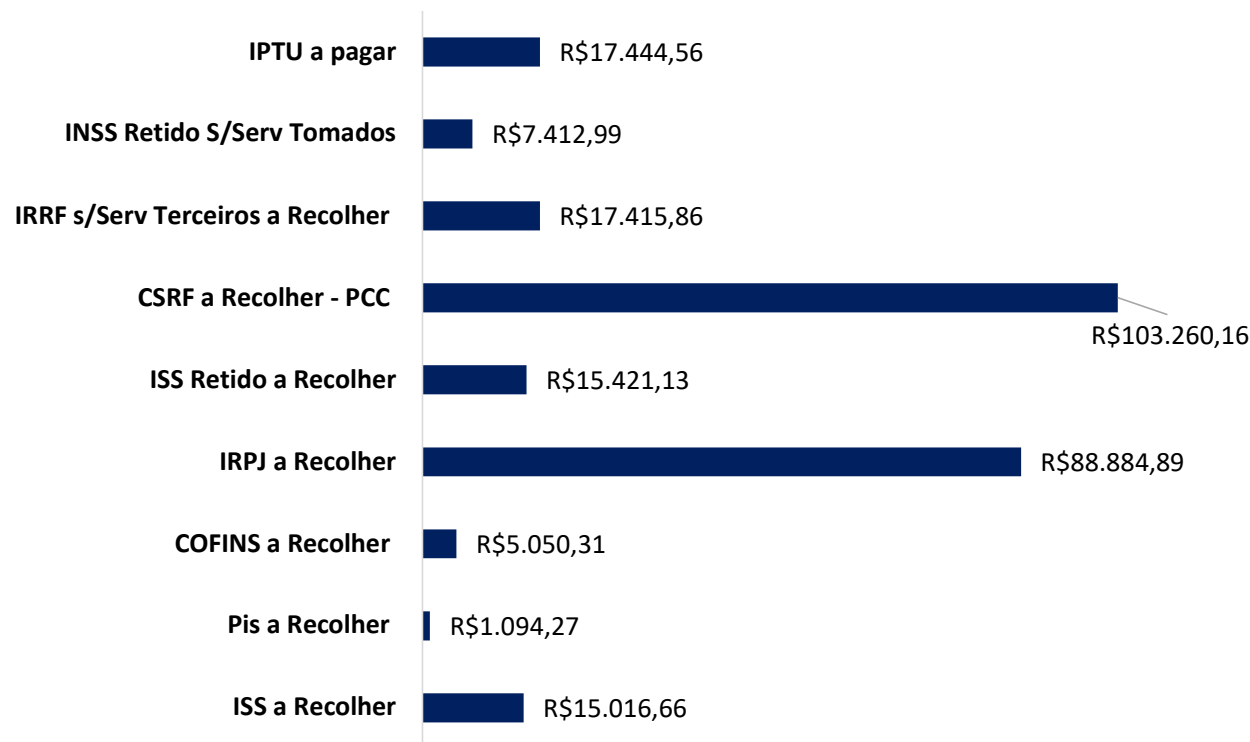
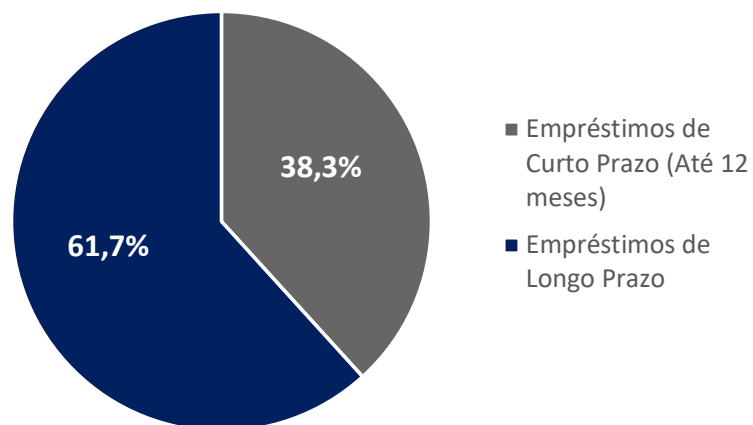
ENDIVIDAMENTO
Endividamento Atual



Os valores apresentados são referentes aos expostos nas demonstrações contábeis enviadas pela recuperanda.

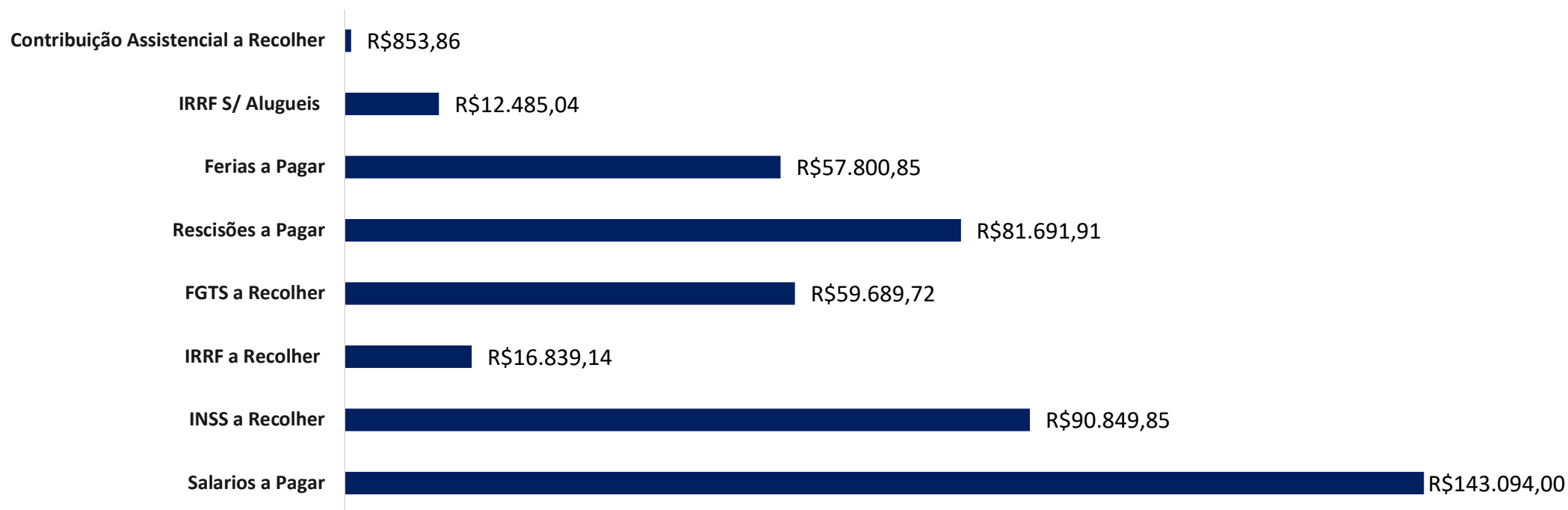
- A recuperanda apresenta saldo total devido em empréstimos de R\$ 2.831.742.
- A distribuição desse saldo ocorre entre empréstimos com vencimento em até 12 meses e os com vencimento em prazos superiores a 12 meses.

- A recuperanda apresenta saldo total devido de impostos e contribuições sociais a recolher de R\$ 271 mil. Com o saldo sendo distribuído conforme gráfico abaixo:



Os valores apresentados são referentes aos expostos nas demonstrações contábeis enviadas pela recuperanda.

- O saldo devido sobre obrigações sociais evidenciou montante total de R\$463 mil, distribuído da seguinte forma:

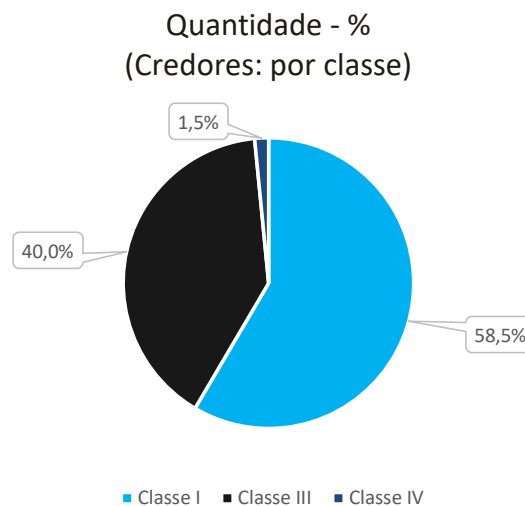
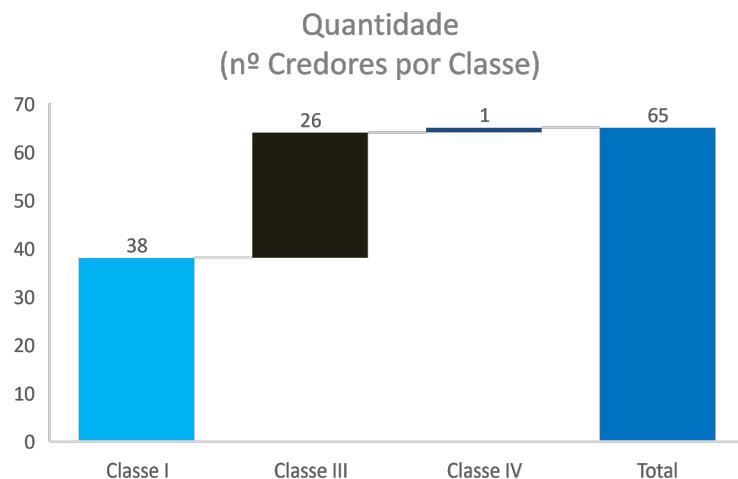
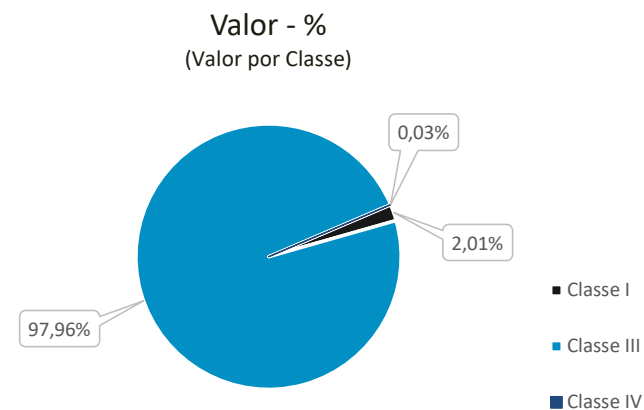
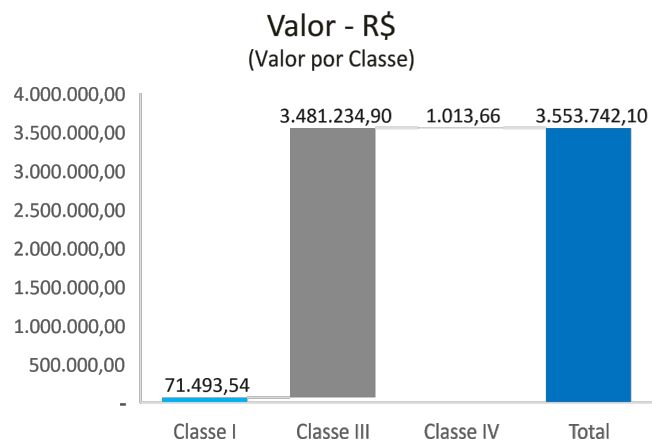


ENDIVIDAMENTO

Endividamento Inicial - Sujeito à Recuperação Judicial



A Recuperanda possui um total de R\$ 3,5 milhões de créditos sujeitos à recuperação judicial, divididos da seguinte maneira:



ENDIVIDAMENTO

Endividamento Não Sujeito à Recuperação Judicial



Em cumprimento a decisão às fls. 1571 a 1574, a Recuperanda apresentou em 09/08/2022 às fls 1680 a 1689 as certidões negativas de débitos nas esferas Estaduais, Municipais e trabalhistas, e apresentadas em complemento no dia 06/09/2022 às fls 1695 a 1697, o certificado de regularidade no FGTS e a certidão negativa na esfera Federal, esta obtida com base na negociação dos débitos através das Transações Extraordinárias, realizadas no início do mês de agosto/22, no valor total de R\$ 92,5 mil de créditos fiscais não sujeitos, divididos da seguinte maneira:

CREDOR	TIPO DE CRÉDITO	VALOR – R\$	Nº Inscrição / Processo	Negociação
PGFN	Previdenciário	13.355,70	17.870.011-8 17.870.012-6	Transação Extraordinária realizada em Agosto/22 em: 1 parcela de entrada de R\$ 500,00 + 25 parcelas de R\$ 514,22 (valor prestação básica na data da negociação)
PGFN	Não Previdenciário (PIS/COFINS e IRPJ)	79.104,54	80.6.21.153341-69 / 10136.614210/2021-31 80.2.21.076799-27 / 10136.614212/2021-20 80.6.21.153353-00 / 10136.614214/2021-19 80.7.21.042835-81 / 10136.614215/2021-63	Transação Extraordinária realizada em Agosto/22 em: 1 parcela de entrada de R\$ 791,04 + 119 parcelas de R\$ 658,09 (valor prestação básica na data da negociação)
	TOTAL	92.460,24		

ENDIVIDAMENTO

Endividamento com Partes Relacionadas e Coobrigados

A Recuperanda possui um total de R\$ 91.854,00 em dívidas com partes relacionadas, dos quais R\$30.618,00 são detidos pelo 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

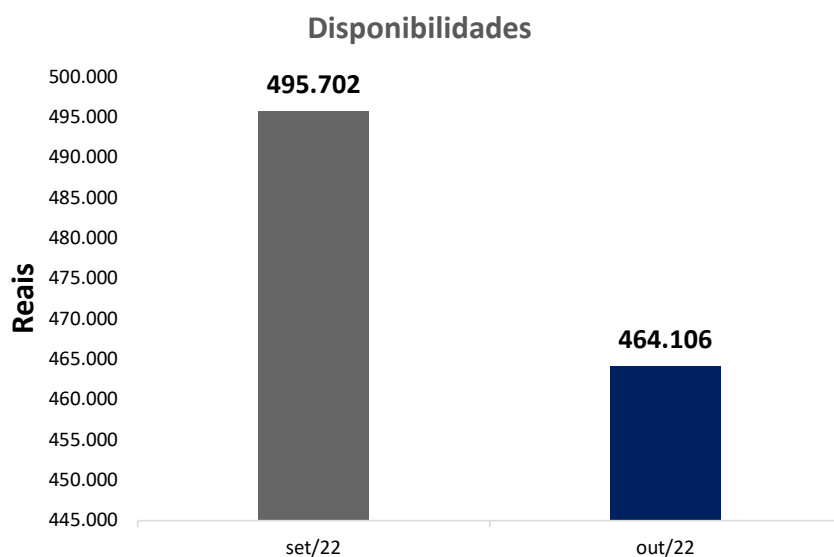


ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA E PROJEÇÕES



INFORMAÇÕES CONTÁBEIS E FINANCEIRAS

Fluxo de Caixa



- Entre setembro e outubro, a recuperanda diminuiu o seu saldo de disponibilidades em R\$31,5 mil, evidenciando uma redução de 6,3%.
- O maior saldo disponível se encontra no Banco Inter, no qual a recuperanda detém R\$221 mil (dos quais 210 mil estão em contas de aplicação).
- Os maiores recebimentos de caixa são advindos de convênios ou de atendimentos particulares, somando entradas de caixa de R\$ 868 mil em outubro.



FISCALIZAÇÃO - CUMPRIMENTO DO PRJ



Plano de recuperação judicial **Cumprimento do PRJ**



Conforme consignado em Ata da Assembleia Geral de Credores realizada em 07/12/2021 (fls.1437/1438), os credores aprovaram o Plano de Recuperação Judicial (PRJ). Em 01/02/2022, o MM. Juízo realizou o controle de legalidade do PRJ para consignar a ilegalidade da cláusula 6.2 (*extinção das garantias reais e fidejussórias* – fls.1434). Em sequência, com fundamento no art.58, §1º da Lei 11.101/2005, homologou o PRJ e concedeu a recuperação judicial à Recuperanda (fls.1571/1574). A decisão homologatória foi publicada na imprensa oficial em 07/02/2022.

Nos termos do art.22, II, a, da lei 11.101/2005, esta Administradora Judicial fiscalizará o cumprimento do PRJ pela Recuperanda. A teor do art.61, §1º da LRE, o descumprimento de qualquer obrigação prevista no plano acarretará a convocação da recuperação judicial em falência.

Nas páginas a seguir são apresentadas as condições gerais dos pagamentos de cada classe e o fluxograma de pagamento.



RESUMO DAS PROPOSTAS DE PAGAMENTOS - PRJ

CONDIÇÕES PRJ

COMENTÁRIOS AJ

<p>Pagamento Classe I</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Pagamento de valor correspondente a 100% do valor do crédito (sem deságio), nas seguintes condições: ▪ Carência: 11 meses ▪ Pagamento em parcela única no 12º mês após a decisão de homologação do plano. ▪ Correção: TJLP (Taxa de Juros de Longo Prazo). ▪ Periodicidade de amortização: anual 	<ul style="list-style-type: none"> • Modo de pagamento: depósito em conta bancária indicada pelo credor. • Sob nenhuma hipótese o pagamento ultrapassará o prazo de 365 dias a contar da data da publicação da decisão homologatória, ou seja, 07/02/2022. • Nos termos do PRJ, a Crya poderá antecipar os pagamentos de forma parcial ou integral. A prestação de contas ocorrerá de forma única no processo de recuperação ao final do 12º mês, ou seja, em 07/02/2023.
<p>Pagamento Classe III A-)Credores Financeiros de até R\$ 600.000,00</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Deságio de 80% do valor do crédito. ▪ Carência de 18 meses a partir da decisão que homologar o PRJ. ▪ Correção: TJLP + 1% ao ano ▪ Plano de pagamento: dez (10) anos contados a partir do encerramento do período de carência. ▪ Periodicidade de amortização: anual 	<ul style="list-style-type: none"> • Nos termos do PRJ esses credores receberão seus créditos anualmente (dia 20 do respectivo mês de vencimento) após o período de carência de 18 meses a partir da decisão homologatória, ou seja, em 07/08/2023.
<p>Pagamento Classe III A-)Credores Financeiros acima de R\$ 600.000,00</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Deságio de 30% do valor do crédito. ▪ Carência de 12 meses a partir da decisão que homologar o PRJ. ▪ Correção: TR + 1% ao ano ▪ Plano de pagamento: oito (8) anos contados a partir do encerramento do período de carência. ▪ Periodicidade de amortização: anual 	<ul style="list-style-type: none"> • Nos termos do PRJ esses credores receberão seus créditos anualmente (dia 20 do respectivo mês de vencimento) após o período de carência de 12 meses a partir da decisão homologatória, ou seja, a partir de 07/02/2023.



RESUMO DAS PROPOSTAS DE PAGAMENTO - PRJ

CONDIÇÕES PRJ

COMENTÁRIOS AJ

<p>Pagamento Classe III</p> <p>A-)Credores Operacionais – Não financeiros</p> <p><u>Modalidade I</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Deságio de 30% do valor do crédito ▪ Sem carência ▪ Correção: TR+ 2% ao ano ▪ Plano de pagamento: cinco (5) anos contados a partir do encerramento do período de carência. ▪ Periodicidade de amortização: mensal 	<ul style="list-style-type: none"> • Nessa modalidade o credor receberá seus créditos mensalmente (dia 20 de cada mês) a contar no mês subsequente ao da homologação, ou seja, a partir de 21/03/2022 (nos termos da cláusula 5.1.4 entre o marco inicial dos pagamentos e o efetivo pagamento deverá haver um intervalo mínimo de 15 dias na primeira parcela). • Condições gerais: Nos termos do PRJ, os credores quirografários operacionais deverão optar por esta condição (ou a modalidade II) em até 15 dias úteis a contar da publicação da decisão que homologou o PRJ (decisão publicada em 07/02/2022).
<p>Pagamento Classe III</p> <p>A-)Credores Operacionais – Não financeiros</p> <p><u>Modalidade II</u></p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ Sem deságio ▪ Carência: 18 meses ▪ Correção: Taxa Selic ▪ Plano de pagamento: cinco (5) anos contados a partir do encerramento do período de carência. ▪ Periodicidade de amortização: mensal 	<ul style="list-style-type: none"> • Nessa modalidade o credor receberá seus créditos mensalmente (dia 20 de cada mês) após o período de carência de 18 meses contados a partir da homologação do PRJ, isto é, a partir de 07/08/2023. • Condições gerais: Nos termos do PRJ, os credores quirografários operacionais deverá optar por esta condição (ou a modalidade II) em até 15 dias úteis a contar da publicação da decisão que homologou o PRJ (decisão publicada em 07/02/2022).
<p>Pagamento Classe IV</p>	<ul style="list-style-type: none"> ▪ O PRJ não prevê deságio para os credores desta classe. ▪ Carência: 11 meses ▪ Prazo de pagamento: até um (1) ano ▪ Atualização: TJLP ▪ Periodicidade de amortização: anual 	<ul style="list-style-type: none"> • Estes credores receberão seus créditos em uma única parcela no dia 20 do 12º mês contado a partir da publicação da decisão que homologou o PRJ, isto é, a partir de 07/02/2023. • Nos termos do PRJ, a Crya poderá antecipar os pagamentos de forma parcial ou integral. A prestação de contas ocorrerá de forma única no processo de recuperação ao final do 12º mês.

Plano de recuperação judicial

Cumprimento do PRJ



Quadro Resumo dos pagamentos efetuados em cumprimento do PRJ – homologado em 01/02/2022 com a decisão publicada em 07/02/2022. De acordo com as condições de pagamento de cada classe, no mês de março/2022 foram iniciados os pagamentos das parcelas aos credores quirografários operacionais que optaram ou se enquadraram na modalidade I. Em dezembro de 2022, a Recuperanda efetuou o pagamento da 10ª parcela para esses credores, conforme segue:

PRJ - Acompanhamento Pagamentos	PRJ - Acompanhamento Pagamentos				
Nome do credor	Classe QGC	Modalidade	Valor parcela sem atualização	Vlr Parcela + Atualização/ Pgto 10ª Parcela	Valor Total Pago(Acumulado)
AMARO & PIRES SERVICOS MEDICOS	Classe III - Quirografários	Operacional I	5,91	6,87	69,45
ANGELINA HELENA FRANCISCO	Classe III - Quirografários	Operacional I	346,67	402,66	4.074,54
ATB PRESTACAO DE SERVICOS MEDICOS LTDA	Classe III - Quirografários	Operacional I	20,99	24,38	246,73
BDPS SERVICOS MEDICOS SOCIEDADE SIMPLES	Classe III - Quirografários	Operacional I	109,79	127,50	1.290,37
BETTY SCHIFNAGEL ABRAMOWICZ	Classe III - Quirografários	Operacional I	2.338,87	2.716,59	27.489,29
CELINA DE FÁTIMA DINIZ DE OLIVEIRA	Classe III - Quirografários	Operacional I	552,35	641,56	6.491,95
ILAN AVRITCHIR	Classe III - Quirografários	Operacional I	357,21	414,90	4.198,39
IMEX MEDICAL COMÉRCIO E LOCAÇÃO LTDA	Classe III - Quirografários	Operacional I	432,34	502,16	5.081,41
JAIRO AVRITCHIR	Classe III - Quirografários	Operacional I	357,21	414,90	4.198,39
JAIRO MONTEMOR AUGUSTO SILVA	Classe III - Quirografários	Operacional I	35,89	41,68	421,78
LEONARDO AVRITZER	Classe III - Quirografários	Operacional I	2.338,87	2.716,59	27.489,29
M & S SERVICOS MEDICOS SOCIEDADE SIMPLES	Classe III - Quirografários	Operacional I	203,53	236,40	2.392,13
MARCELO DE OLIVEIRA SANTOS	Classe III - Quirografários	Operacional I	619,37	719,39	7.279,56
MARISE VALIERI	Classe III - Quirografários	Operacional I	11,10	12,90	130,51
ROBERTO AVRITCHIR	Classe III - Quirografários	Operacional I	357,21	414,90	4.198,39
SIEMENS HEALTHCARE DIAGNOSTICOS LTDA	Classe III - Quirografários	Operacional I	1.878,11	2.180,45	22.064,01
TILE SERVIÇOS ADMINISTRATIVOS DE ESCRITORIO LTDA	Classe III - Quirografários	Operacional I	69,48	80,70	816,59
VOXEL MEDICINA DIAGNOSTICA LTDA	Classe III - Quirografários	Operacional I	11,83	13,74	139,00
TOTAL GERAL			10.046,73	11.668,27	118.071,78

COMENTÁRIOS AJ: O PRJ está sendo regularmente cumprido, tendo sido iniciado o pagamento em março/2022, referente às parcelas dos credores quirografários operacionais que optaram ou se enquadraram na modalidade I. Foram realizados os pagamentos de acordo com as condições estabelecidas nos itens 5.1.2; 5.1.3 e 5.1.4 do PRJ-Plano de Recuperação Judicial.



ANEXOS



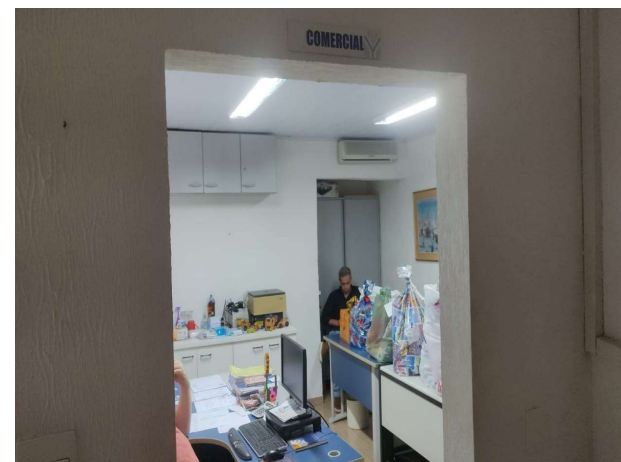
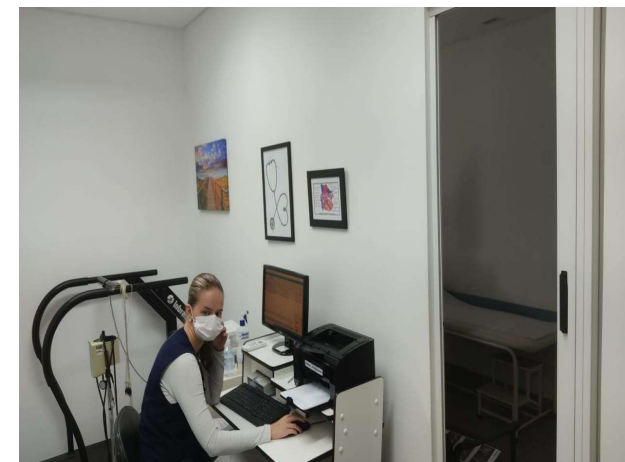
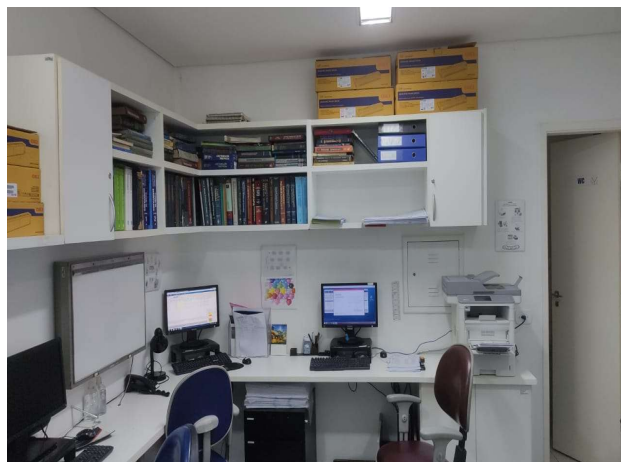
ANEXOS

Remuneração do Administrador Judicial

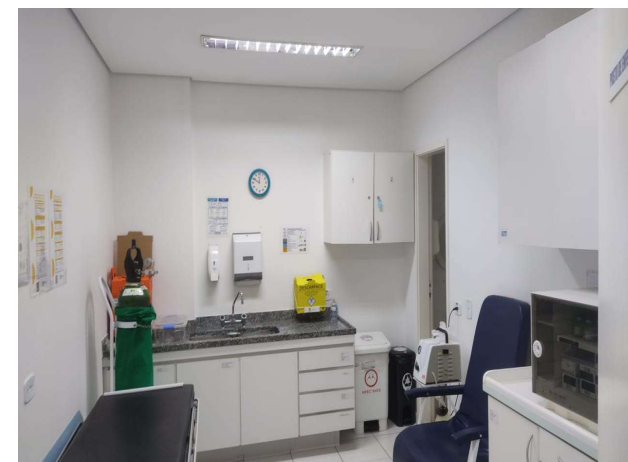
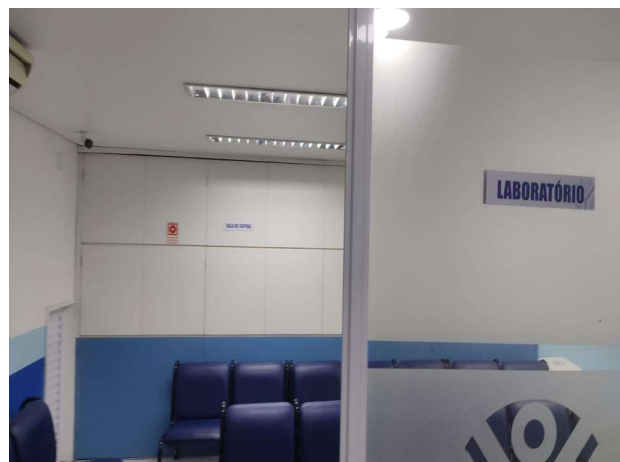
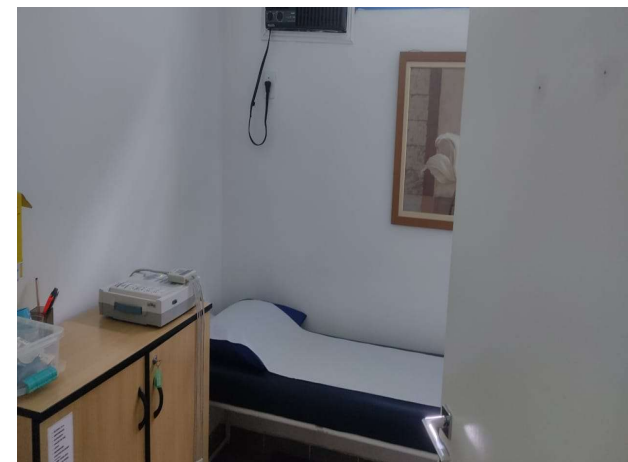
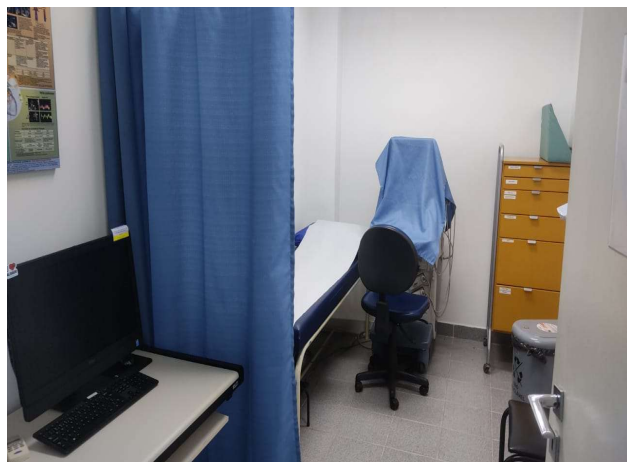


- Foi apresentada proposta de honorários pela Administradora Judicial às fls. 225/229. Em decisão de fls. 628/630, o MM. Juízo fixou os honorários em 4% do passivo, a serem adimplidos em parcelas de R\$ 5.500,00. Determinou, ainda, que as parcelas retroativas, desde a data da nomeação da Administradora Judicial, deverão ser pagas em forma a ser acordada diretamente entre Recuperanda e Administradora Judicial.
- A primeira parcela no valor de R\$ 5.500,00 foi paga em 26/02/2021 e as demais serão pagas todo dia 10, sendo Já realizados pagamentos das parcelas até fevereiro de 2022.
- O pagamento dos honorários retroativos de setembro/2020 a janeiro/2021, serão pagos em 10 parcelas a partir de março/2021, sendo o primeiro vencimento em 10/03/2021 , e as demais todo dia 10 dos meses subsequentes.
- Não há parcelas em atraso.

ANEXOS
Fotos da visita realizada em 13/12/2022



ANEXOS
Fotos da visita realizada em 13/12/2022



ANEXOS
Cronograma Processual



Eventos ocorridos
Datadas estimadas

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
07/04/2021	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 a
13/11/2020	Apresentação da Relação de Credores do Administrador Judicial (45 dias após a apresentação de habilitações/divergências)	art. 7º, §2º
18/03/2021	Fim do prazo para apresentar impugnações ao Juízo (10 dias após a publicação do 2º Edital)	art. 8º
27/08/2021	Publicação do Edital de convocação para votação do PRJ - Assembleia Geral de Credores (15 dias de antecedência da realização da AGC)	art. 36
19/02/2021	Fim do prazo de suspensão do curso da prescrição de ações e execuções contra as devedoras (stay period - 180 dias). Prazo renovado por mais 180 dias	art. 6º, §4º
24/08/2021	Fim do prazo do Stay period	art. 6º, §4º
29/09/2021	AGC instalada em 2ª Convocação	art. 37
07/12/2021	Continuidade da AGC instalada em 2ª Convocação. Conforme decisão assemblear o PRJ foi aprovado por 70,54% dos credores.	
01/02/2022	PRJ homologado e recuperação judicial concedida.	art.58, §1º

Este documento é cópia do original, assinado digitalmente por RAFAEL VALERIO BRAGA MARTINS e Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, protocolado em 27/12/2022 às 17:48, sob o número WJMJ22423072694. Para conferir o original, acesse o site https://esaj.tjsp.jus.br/pastadigital/pg/abrirConferenciaDocumento.do, informe o processo 0043765-17.2020.8.26.0100 e código E87A9FB.



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)