Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8470
Carimbado Eletronicamente

CARLOS MAGNO & MEDEIROS
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

EDITORA O DIA LTDA. – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

PROCESSO Nº 0009275-38.2018.8.19.0001

MARÇO DE 2022

TJRJ CAP EMP06 202203490907 24/05/22 17:20:14134978 PROGER-VIRTUAL

www.cmm.com.br contato@cmm.com.br

Av. Almirante Barroso, 97 - 8º andar - Centro - Rio de Janeiro/ RJ - 20031-005
Telefones (21) 2533-0617 e (21) 3550-4311 até 4319

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8471
Carimbado Eletronicamente

ÍNDICE

1. SÍNTESE.....3

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....4

2.1. DO ATIVO.....4

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....5

2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA.....6

2.4. DA ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO.....7

3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....8

4. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA.....9

5. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO.....10

6. DA ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO.....11

7. CONCLUSÃO.....12

8. ANEXOS

8.1. DEMONSTRAÇÕES MAR 2022

8.2. FOLHA DE PAGAMENTO MAR 2022

8.3. QGC ATUALIZADO

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8472
Carimbado Eletronicamente

1. SÍNTESE

Inicialmente, este Administrador Judicial informa que o presente relatório mensal de atividades, compreende o mês de março de 2022, da EDITORA O DIA LTDA**.** – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL. As informações relativas aos exercícios sociais encerrados de 2020 e 2021, e meses anteriores do corrente ano, são apresentadas apenas como base comparativa.

A sociedade empresária EDITORA O DIA LTDA. inscrita no CNPJ nº 33.216.797/0001-18, com sede à Rua dos Inválidos, 198, Centro, CEP 20231-092, Rio de Janeiro/RJ, foi fundada em 05 de junho de 1951 e tem suas atividades voltadas à edição e publicação de periódicos jornalísticos, a fim de propagar informação e cultura da cidade e estado do Rio de Janeiro de forma direta, objetiva e acessível, universalizando o acesso à informação. Cabe ressaltar que desde sua fundação, a mais de 60 anos, a empresa dedicou-se a desenvolver o seu negócio mantendo sua atividade, constituindo-se como relevante geradora de empregos, tanto na cidade do Rio de Janeiro, sua Sede, quanto em suas diversas filiais.

Nossa análise foi baseada nas informações, disponibilizadas pela Recuperanda, sem qualquer juízo de auditoria ou testes substantivos, com a finalidade de validar ou provar a autenticidade dos números contábeis e financeiros preliminares, os quais poderão sofre alterações. As observações sobre os saldos contábeis, percentuais e gráficos que contribuem para melhor análises e conclusões dos leitores deste relatório, estão ilustradas nas próximas páginas.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8473
Carimbado Eletronicamente

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

O grupo de contas **Disponibilidade** classificado no Circulante, registrou variação percentual negativa de 40,5% no período, com queda no saldo da ordem de R$ 84 mil; ainda no Circulante, o grupo de **Contas a Receber** variou negativamente, diminuindo o seu saldo total registrado em R$ 1,9 milhões, quando comparado com o mês imediatamente anterior. Por derradeiro, segue abaixo balanço patrimonial e planilha dos ativos:

EDITORA O DIA LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL						Em reais	
BALANÇO PATRIMONIAL	**dez/20**	**dez/21**	**jan/22**	**fev/22**	**A.H.**	**mar/22**	**A.V.**
TOTAL DO ATIVO	**173.732.607**	**265.071.645**	**265.705.002**	**262.976.823**	**-0,3%**	**262.126.903**	**100,00%**
CIRCULANTE	**76.928.379**	**82.697.424**	**83.139.513**	**80.359.804**	**-2,2%**	**78.619.051**	**29,99%**
Disponibilidade	164.052	405.433	149.872	206.783	-40,5%	123.019	0,05%
Contas a receber	19.821.448	25.701.002	25.414.852	22.921.819	-8,5%	20.969.386	8,00%
Estoque	22.448.436	22.091.262	22.334.340	22.241.019	1,1%	22.474.702	8,57%
Impostos antecipados	8.681.406	8.755.188	9.242.384	9.197.305	-0,5%	9.153.589	3,49%
Adiantamentos a fornecedores	17.849.403	17.356.749	17.610.275	17.405.088	0,6%	17.510.563	6,68%
Outros	7.963.633	8.387.790	8.387.790	8.387.790	0,0%	8.387.790	3,20%
NÃO CIRCULANTE	**96.804.228**	**182.374.221**	**182.565.490**	**182.617.019**	0,5%	**183.507.852**	**70,01%**
Realizável a Longo Prazo	**58.926.720**	**62.875.476**	**63.072.189**	**63.128.632**	0,1%	**63.214.906**	**24,12%**
Contas a receber - coligadas	40.545.108	44.093.934	44.213.366	44.349.271	0,2%	44.435.545	16,95%
Depósitos Judiciais	3.794.046	4.287.247	4.364.528	4.285.066	0,0%	4.285.066	1,63%
Impostos diferidos	2.034.380	2.034.380	2.034.380	2.034.380	0,0%	2.034.380	0,78%
Investimentos	12.553.186	12.459.915	12.459.915	12.459.915	0,0%	12.459.915	4,75%
Imobilizado	**37.117.380**	**118.828.270**	**118.823.856**	**118.819.872**	0,7%	**119.625.462**	**45,64%**
Intangível	**760.127**	**670.475**	**669.445**	**668.514**	**-0,2%**	**667.484**	**0,25%**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8474
Carimbado Eletronicamente

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Durante o período em análise, o grupo de **Fornecedores** registrou discreta variação percentual negativa, porém, como representa 24% de todo o Circulante com atuais R$ 63,7 milhões contabilizados, essa oscilação foi de menos R$ 774 mil em comparação com o mês imediatamente anterior; e por fim, no Patrimônio Líquido a rubrica **Resultado do Período** oscilou 59% à menor, apurando prejuízo no mês de R$ 259 mil. Assim, segue abaixo balanço patrimonial, planilha do passivo e patrimônio líquido:

EDITORA O DIA LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL						Em reais	
BALANÇO PATRIMONIAL	**dez/20**	**dez/21**	**jan/22**	**fev/22**	**A.H.**	**mar/22**	**A.V.**
TOTAL DO PASSIVO	**173.732.607**	**265.071.645**	**265.705.002**	**262.976.823**	**-0,3%**	**262.126.903**	**100%**
CIRCULANTE	**198.961.505**	**198.345.140**	**198.503.483**	**196.258.078**	**-0,4%**	**195.564.014**	**75%**
Fornecedores	66.184.975	66.661.096	66.453.719	64.492.080	-1,2%	63.717.555	24%
Empréstimos e financiamentos	8.201.424	13.654.087	13.654.087	13.654.087	0,0%	13.654.087	5%
Obrigações tributárias CP	47.484.155	53.365.837	53.128.353	53.081.474	0,0%	53.090.520	20%
Salários e encargos	33.992.346	36.128.034	36.058.446	35.929.571	0,2%	35.984.716	14%
Receita antecipada	8.890.545	10.100.353	10.249.308	10.155.998	0,2%	10.178.461	4%
Imposto de renda/contrib. social	3.769.807	14.344.476	14.344.476	14.344.476	0,0%	14.344.476	5%
Outros	30.438.252	4.091.257	4.615.095	4.600.393	-0,1%	4.594.200	2%
NÃO CIRCULANTE	**109.830.565**	**136.861.938**	**137.012.304**	**137.017.108**	**0,0%**	**136.957.984**	**52%**
Exigível a Longo Prazo	**109.830.565**	**136.861.938**	**137.012.304**	**137.017.108**	**0,0%**	**136.957.984**	**52%**
Obrigações tributárias	66.336.404	66.698.617	66.698.617	66.698.617	0,0%	66.698.617	25%
Imposto de renda diferido	-	27.614.988	27.614.988	27.614.988	0,0%	27.614.988	11%
Contas a pagar - empresas coligadas	17.551.649	16.945.806	17.096.171	17.108.312	-0,3%	17.049.188	7%
Contingências legais	-	626.836	626.836	619.500	0,0%	619.500	0%
Provisão p/perdas investimentos	25.942.512	24.975.691	24.975.691	24.975.691	0,0%	24.975.691	10%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(135.059.463)**	**(70.135.433)**	**(69.810.785)**	**(70.298.363)**	**0,1%**	**(70.395.095)**	**-27%**
Capital social	42.616.592	80.407.493	80.407.493	80.407.493	0,0%	80.407.493	31%
Resultados acumulados	(166.834.603)	(154.652.384)	(150.542.927)	(150.542.927)	0,0%	(150.542.927)	-57%
Resultado do período	(10.841.452)	4.109.458	324.649	(162.929)	59,4%	(259.661)	0%

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8475
Carimbado Eletronicamente

2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA

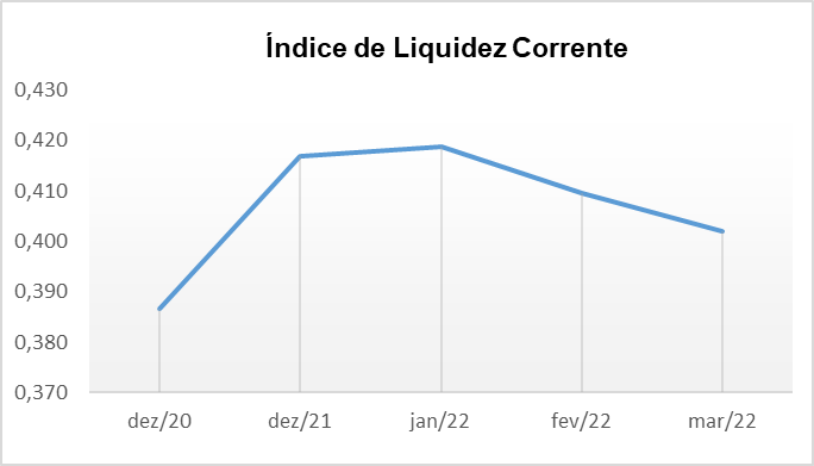
Sabe-se que os índices de liquidez são medidas de avaliação da capacidade financeira da sociedade empresária em satisfazer os compromissos para com terceiros. Neste relatório vamos nos ater ao índice mais conhecido, que é do de liquidez corrente. É importante esclarecer, que a análise de liquidez financeira de uma sociedade empresária em Recuperação Judicial, é diferente de uma sociedade que tenha suas finanças normalizadas, portanto, a liquidez objeto de medição, tem o escopo de avaliar gradativamente a evolução do índice em questão.

Sendo assim, apresentamos de forma resumida, um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente da sociedade empresária em Recuperação Judicial, de acordo com o que segue abaixo:

EDITORA O DIA LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL — Em reais

MÊS/ANO	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22
ATIVO CIRCULANTE	76.928.379	82.697.424	83.139.513	80.359.804	78.619.049
PASSIVO CIRCULANTE	198.961.505	198.345.140	198.503.484	196.258.078	195.564.014
Índice de Liquidez Corrente	**0,387**	**0,417**	**0,419**	**0,409**	**0,402**

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8476
Carimbado Eletronicamente

2.4. DA ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

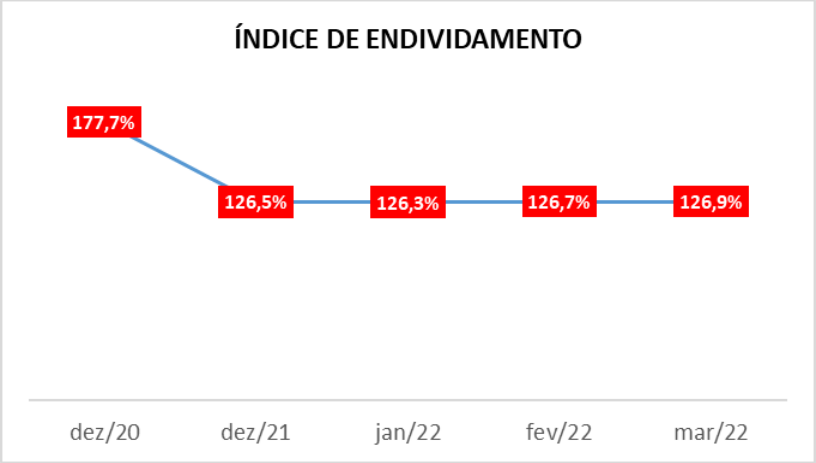
Os índices de endividamento avaliam a "segurança" que a empresa oferece aos capitais de terceiros e revelam sua política de obtenção de recursos e de alocação dos mesmos nos diversos itens do ativo. Quanto maior for a participação de capitais de terceiros nos negócios de uma empresa, maior será o risco a que os terceiros estão expostos. Vale ressaltar, que num ambiente de crise financeira, capitulada pela presente Recuperação Judicial, é evidente que a sociedade não irá, neste momento, atingir índices baixos de endividamento.

Diante deste cenário, passamos a apresentar a planilha descritiva, assim como gráfico de evolução do índice de endividamento, referente a sociedade empresária em Recuperação Judicial.

EDITORA O DIA LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL — Em reais

MÊS/ANO	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	mar/22
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	308.792.070	335.207.078	335.515.787	333.275.186	332.521.998
TOTAL DO ATIVO	173.732.607	265.071.645	265.705.003	262.976.823	262.126.902
Índice de Endividamento	**177,7%**	**126,5%**	**126,3%**	**126,7%**	**126,9%**

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8477
Carimbado Eletronicamente

3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO

A Demonstração do Resultado é uma forma estruturada de se evidenciar a composição do resultado da sociedade empresária, ou seja, é um critério de se organizarem as receitas auferidas e as despesas incorridas no período analisado. Com a apresentação do resultado (lucro ou prejuízo), evidencia-se a riqueza gerada pela empresa num determinado período. Este relatório, buscou apontar em porcentagem a evolução dos lançamentos que compõe as Demonstrações de Resultado., em virtude, de servirem como baliza, para a reestruturação financeira da sociedade empresária em Recuperação Judicial.

Destacamos o **Lucro Líquido (Prejuízo) do Exercício,** que apresentou resultado positivo no mês de janeiro, entretanto para fevereiro e março registrou prejuízo, somando no trimestre prejuízos de R$ 422.591 mil. Por derradeiro, segue abaixo demonstrações de resultado:

EDITORA O DIA LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL							Em reais
DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO (Acumulado)	**2020**	**2021**	**jan/22**	**fev/22**	**A.H.**	**mar/22**	**Total 2022**
Vendas de produtos e serviços	48.680.172	59.032.865	3.388.072	3.113.791	-100%	9.966.086	16.467.949
Receita Operacional Bruta	**48.680.172**	**59.032.865**	**3.388.072**	**3.113.791**	**-100%**	**9.966.086**	**16.467.949**
Descontos e abatimentos	(12.106.319)	(14.416.132)	(917.473)	(644.136)	-100%	(2.411.038)	(3.972.647)
Receita operacional líquida	**36.573.853**	**44.616.732**	**2.470.599**	**2.469.655**	**-100%**	**7.555.048**	**12.495.302**
CPV	(6.364.152)	(5.057.493)	(430.420)	(397.778)	-100%	(1.268.974)	(2.097.172)
Lucro Bruto	**30.209.701**	**39.559.239**	**2.040.179**	**2.071.877**	**-100%**	**6.286.074**	**10.398.130**
Despesas Operacionais	**(41.051.153)**	**(33.595.678)**	**(1.715.530)**	**(2.559.455)**	**-100%**	**(6.545.736)**	**(10.820.721)**
Administrativas e gerais	(35.907.525)	(31.929.010)	(2.488.698)	(3.440.584)	-100%	(9.463.608)	(15.392.890)
Financeiras	(5.656.924)	(1.749.411)	767.583	876.322	-100%	2.902.942	4.546.847
Resultados Não Operacionais	513.295	82.743	5.585	4.807	-100%	14.930	25.322
Lucro/Prejuízo do exercício antes do IR e contrib.	**(10.841.452)**	**5.963.561**	**324.649**	**(487.578)**	**-100%**	**(259.662)**	**(422.591)**
Imposto de renda/contrib. social	-	(1.854.103)	-	-		-	-
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	**(10.841.452)**	**4.109.458**	**324.649**	**(487.578)**	**-100%**	**(259.662)**	**(422.591)**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8478
Carimbado Eletronicamente

4. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração do fluxo de caixa é um relatório que tem por fim evidenciar as transações ocorridas em um determinado período, provocando modificações no saldo do caixa da empresa. Assim sendo, segue abaixo planilha do fluxo de caixa gerencial, elaborada unilateralmente pela Recuperanda:

EDITORA O DIA LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL						Em reais
FLUXO DE CAIXA GERENCIAL	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	A.H.	mar/22
SALDO INICIAL	88.769	504.606	57.251	119.449	57%	187.393
RECEBIMENTOS	3.739.467	3.946.360	3.568.074	6.448.236	-28%	4.666.177
Circulação	1.136.739	749.941	734.431	686.692	13%	778.490
Publicidade	2.512.728	3.196.419	2.823.900	5.620.112	-31%	3.887.687
Outros	90.000	-	9.743	141.432	-100%	-
PAGAMENTOS	3.821.597	4.090.824	3.810.329	6.378.954	-26%	4.736.953
FLUXO DE CAIXA GERENCIAL	dez/20	dez/21	jan/22	fev/22	A.H.	mar/22
Gastos Remuneratórios	2.079.603	1.568.228	1.273.868	1.623.431	-9%	1.479.995
Matéria Prima	357.187	592.781	369.730	426.119	20%	509.568
Outros Materiais Diversos	8.952	13.094	220.760	231.140	-9%	209.637
Serviços Jornalisticos	17.023	25.944	9.002	23.894	-50%	11.872
Serviços Transportes	196.145	148.101	108.989	128.424	23%	157.596
Serviços Profissionais	116.856	133.049	60.676	173.690	47%	255.996
Serviços Diversos	247.985	152.485	121.905	179.440	32%	236.458
Serviços de Impressão	40.770	7.354	-	-		-
Manutenção	40.770	25.751	34.633	41.166	-29%	29.217
Seguros	5.156	9.291	10.498	10.424	0%	10.424
Instalações e Imóveis	167.583	148.152	156.482	152.351	-13%	132.694
Comunicação	13.215	15.456	5.136	18.622	-38%	11.531
Marketing	20.600	623.227	398.082	1.310.113	-13%	1.145.101
Contribuições e Doações	-	2.990	2.990	2.990	0%	2.990
Comissões	148.874	149.675	53.575	278.207	-38%	173.001
Contigências	15.694	60.028	156.367	88.532	-39%	53.638
Impostos	385.955	289.914	324.253	312.796	-1%	310.827
Taxas	15.694	125.305	426	1.994	201%	6.007
Transferências Contas do Grupo	-	-	502.958	1.375.621	-100%	401
RESULTADO OPERCIONAL	(82.130)	(144.464)	(242.255)	69.282	-202%	(70.776)
RECEB. INVESTIMENTOS	208.800	247.493	375.097	97.684	534%	619.375
PGTO. INVESTIMENTOS	188.649	562.851	57.335	86.644	645%	645.842
PGTO. OPERAC. FINANCEIRAS	15.796	13.542	14.116	11.668	10%	12.816
SALDO FINAL	10.993	31.243	119.449	187.393	-59%	76.623

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

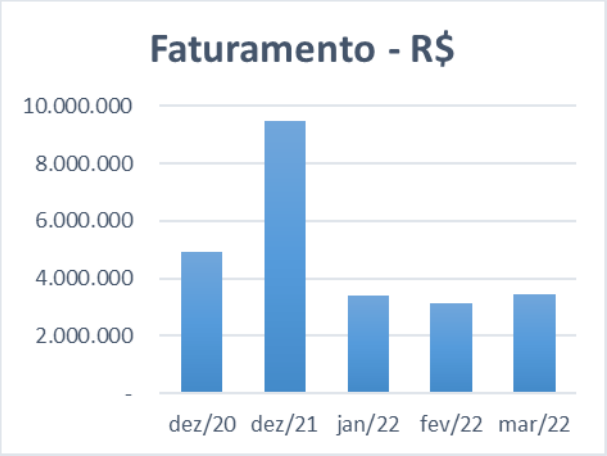
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8479
Carimbado Eletronicamente

5. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO

O objetivo desta análise, é verificar o rendimento líquido da sociedade em Recuperação, considerando deduções da receita, demonstrando assim a capacidade financeira no desempenho pleno de sua capacidade econômica, abaixo a tabela e gráfico:

FATURAMENTO	
Mês/Ano	**Valor do Faturamento - R$**
dez/20	4.910.694
dez/21	9.494.249
jan/22	3.388.072
fev/22	3.113.792
mar/22	3.464.223

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



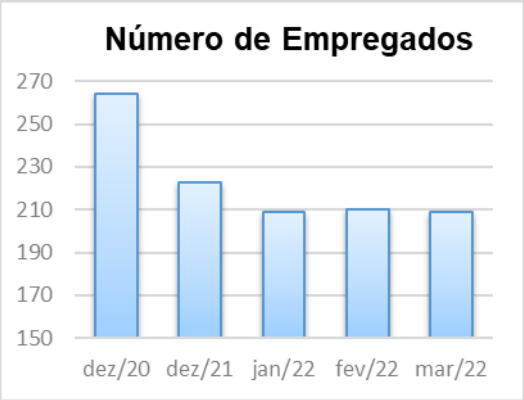
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8480
Carimbado Eletronicamente

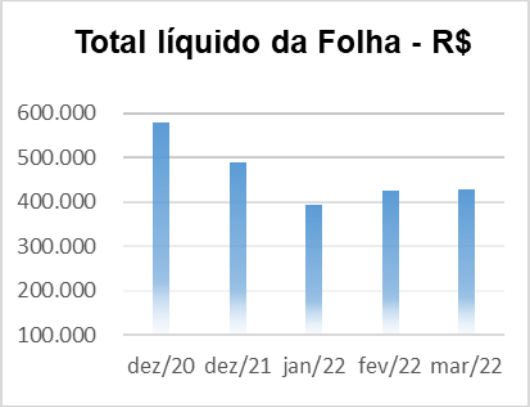
6. DA FOLHA DE PAGAMENTO

O objeto desta análise, é a verificação da quantidade de funcionários mantidos pela Recuperanda, assim como o custo líquido da sua manutenção, durante o período objeto de análise. Com isso, segue abaixo gráfico que descreve a quantidade de funcionários e o custo mensal com a manutenção da folha de pagamento:

FOLHA DE PAGAMENTO		
Competência	**Número de Empregados**	**Total líquido da Folha - R$**
dez/20	264	579.115
dez/21	223	490.651
jan/22	209	394.035
fev/22	210	426.048
mar/22	209	428.573

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.





Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8481
Carimbado Eletronicamente

7. CONCLUSÃO

Inicialmente, frise-se que o relatório até aqui apresentado foi elaborado, única e exclusivamente, com base nos balancetes e relatórios unilaterais apresentados pela Recuperanda, e não tem como finalidade expressar opinião sobre a legitimidade dos saldos, lançamentos contábeis ou quaisquer outras informações financeiras ou não financeiras que foram parte deste relatório.

Tais informações, tanto quantitativas quanto qualitativas, não foram objeto de exame independente nem qualquer procedimento de auditoria por parte da Administradora Judicial, portanto, não há como garantir ou afirmar a necessidade de correção, precisão ou ainda, que as informações disponíveis fornecidas estejam completas e apresentem todos os dados relevantes. Importante também destacar que no presente RMA, são analisados números preliminares, os quais estão sendo objeto de observação, e poderão sofrer alterações, ademais, todos os valores neste relatório estão denominados em R$, se não indicados de outra forma, e diferenças imateriais relacionadas ao arredondamento, podem surgir.

Reiteramos que é importante frisar o novo Capital Social da EDITORA O DIA no valor de R$ 97.378.22,71 constante na 6ª Alteração e Consolidação do Contrato Social deve coincidir com o contabilizado no Balanço Patrimonial da Recuperanda, que reporta valor do Capital Social de R$ 80.407.492.

O pagamento do PRJ encontra-se suspenso, tendo em vista decisão proferida no Agravo de Instrumento nº 0004955-40.2021.8.19.0000 e neste período não houve atualização destes documentos, e que aguardamos o envio administrativo da planilha com os saldos bancários coletados, já conciliados com os comprovantes de pagamento que antecederam o referido Agravo.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8482
Carimbado Eletronicamente

Temos registrado e documentando a necessidade de esclarecimentos adicionais e informações complementares, acompanhadas de notas explicativas, também relativas as variações de percentuais e saldos verificadas, e seguiremos monitorando os referidos esclarecimentos, sempre reiterando aqueles que reputamos não satisfatórios.

Por fim, diante de todo o exposto, é certo que, em que pese o cenário atual de grave recessão da economia e pandemia, esta Administradora Judicial acompanhará todas as medidas que serão tomadas pela Recuperanda, através de medição de liquidez financeira e endividamento, demonstrativos de resultados e etc., aferindo se sua evolução ou involução, acompanham oscilação gradativa.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 27 de abril de 2022.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi
CRC RJ 099030/O-5