Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8222
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

JANEIRO DE 2022

TJRJ CAP EMP06 202202387665 11/04/22 18:49:59140864 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
8223
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.....5

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 JAN 2021

8.2. FOLHA DE PAGAMENTO JAN 2021

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8224
Carimbado Eletronicamente

1. SÍNTESE

Inicialmente, este Administrador Judicial informa que o presente relatório mensal de atividades, compreende o mês de janeiro de 2022, da EDITORA O DIA LTDA**.** – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL. As informações relativas ao exercício social encerrado de 2020 e 2021, é apresentada 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
8225
Carimbado Eletronicamente

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

O grupo de contas **Disponibilidade** classificado no Circulante, registrou variação percentual negativa de 63% no período, com diminuição no saldo da ordem de R$ 255 mil. Ainda no Circulante, o grupo de **Contas a Receber** variou negativamente no percentual de 1%, atenuando o seu saldo em R$ 286 mil, quando comparado com o mês imediatamente anterior, e por fim, o grupo **Impostos Antecipados** variou positivamente no percentual de 5%, incrementando o saldo registrado em R$ 487 mil no período em análise. 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**	**A.H.**	**jan/22**	**A.V.**
TOTAL DO ATIVO	**173.732.607**	**265.071.645**	**0,24%**	**265.705.003**	**100,00%**
CIRCULANTE	**76.928.379**	**82.697.424**	**0,53%**	**83.139.513**	**31,29%**
Disponibilidade	164.052	405.433	-63,03%	149.872	0,06%
Contas a receber	19.821.448	25.701.002	-1,11%	25.414.852	9,57%
Estoque	22.448.436	22.091.262	1,10%	22.334.340	8,41%
Impostos antecipados	8.681.406	8.755.188	5,56%	9.242.384	3,48%
Adiantamentos a fornecedores	17.849.403	17.356.749	1,46%	17.610.275	6,63%
Outros	7.963.633	8.387.790	0,00%	8.387.790	3,16%
NÃO CIRCULANTE	**96.804.228**	**182.374.221**	**0,10%**	**182.565.490**	**68,71%**
Realizável a Longo Prazo	**58.926.720**	**62.875.476**	**0,31%**	**63.072.189**	**23,74%**
Contas a receber - coligadas	40.545.108	44.093.934	0,27%	44.213.366	16,64%
Depósitos Judiciais	3.794.046	4.287.247	1,80%	4.364.528	1,64%
Impostos diferidos	2.034.380	2.034.380	0,00%	2.034.380	0,77%
Investimentos	12.553.186	12.459.915	0,00%	12.459.915	4,69%
Imobilizado	**37.117.380**	**118.828.270**	0,00%	**118.823.856**	**44,72%**
Intangível	**760.127**	**670.475**	**-0,15%**	**669.445**	**0,25%**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8226
Carimbado Eletronicamente

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

Durante o período em análise, o grupo de conta **Outros** classificado no Circulante, registrou variação percentual positiva de 12% no período, com incremento no saldo da ordem de R$ 523 mil, quando comparado com o mês imediatamente anterior, 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**	**A.H.**	**jan/22**	**A.V.**
TOTAL DO PASSIVO	**173.732.607**	**265.071.645**	**0,24%**	**265.705.003**	**100%**
CIRCULANTE	**198.961.505**	**198.345.140**	**0,08%**	**198.503.484**	**75%**
Fornecedores	66.184.975	66.661.096	-0,31%	66.453.719	25%
Empréstimos e financiamentos	8.201.424	13.654.087	0,00%	13.654.087	5%
Obrigações tributárias CP	47.484.155	53.365.837	-0,45%	53.128.353	20%
Salários e encargos	33.992.346	36.128.034	-0,19%	36.058.446	14%
Receita antecipada	8.890.545	10.100.353	1,47%	10.249.308	4%
Imposto de renda/contrib. social	3.769.807	14.344.476	0,00%	14.344.476	5%
Outros	30.438.252	4.091.257	12,80%	4.615.095	2%
NÃO CIRCULANTE	**109.830.565**	**136.861.938**	**0,11%**	**137.012.303**	**52%**
Exigível a Longo Prazo	**109.830.565**	**136.861.938**	**0,11%**	**137.012.303**	**52%**
Obrigações tributárias	66.336.404	66.698.617	0,00%	66.698.617	25%
Imposto de renda diferido	-	27.614.988	0,00%	27.614.988	10%
Contas a pagar - empresas coligadas	17.551.649	16.945.806	0,89%	17.096.171	6%
Contingências legais	-	626.836	0,00%	626.836	0%
Provisão p/perdas investimentos	25.942.512	24.975.691	0,00%	24.975.691	9%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(135.059.463)**	**(70.135.433)**	**-0,46%**	**(69.810.784)**	**-26%**
Capital social	42.616.592	80.407.493	0,00%	80.407.493	30%
Resultados acumulados	(166.834.603)	(154.652.384)	-2,66%	(150.542.926)	-57%
Resultado do período	(10.841.452)	4.109.458	-92,10%	324.649	0%

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

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. Representado pela quantidade de recursos imediatos para

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8227
Carimbado Eletronicamente

o pagamento das despesas com exigibilidade de curto prazo. 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.

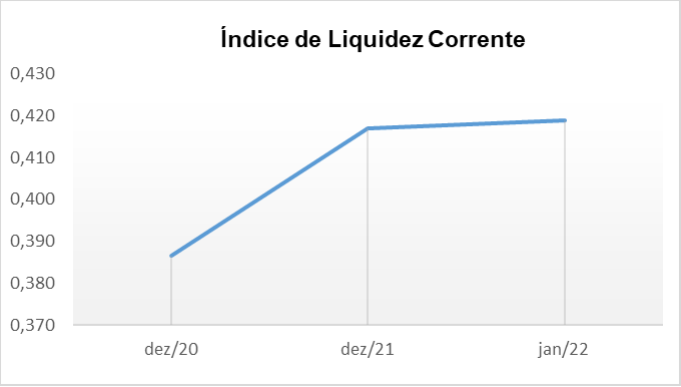
Observa-se que o índice de liquidez corrente apresentou uma evolução, quando comparado os períodos de dezembro de 2020, dezembro de 2021 e janeiro de 2022 de forma que chegou a 0,419.

Sendo assim, apresentamos de forma resumida, a planilha do ativo e passivo circulantes, dos valores que compõe o referido índice, além de 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
ATIVO CIRCULANTE	76.928.379	82.697.424	83.139.513
PASSIVO CIRCULANTE	198.961.505	198.345.140	198.503.484
Índice de Liquidez Corrente	**0,387**	**0,417**	**0,419**

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8228
Carimbado Eletronicamente

2.4. DA ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO

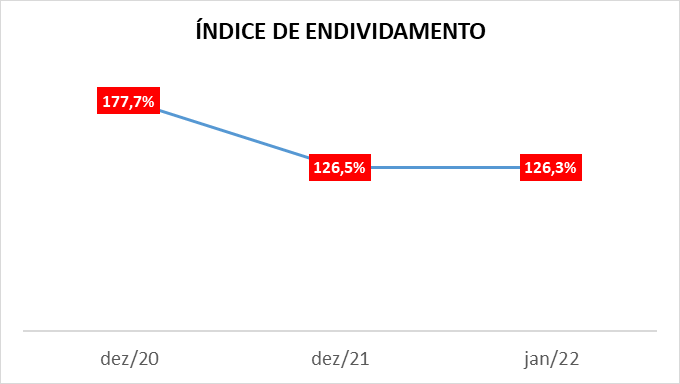
Os índices de endividamento avaliam a "segurança" que a empresa oferece aos capitais de terceiros e revelam sua política de obtenção de recursos e de alocação dos mesmos nos diversos itens do ativo. Quanto maior for a participação de capitais de terceiros nos negócios de uma empresa, maior será o risco 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
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	308.792.070	335.207.078	335.515.787
TOTAL DO ATIVO	173.732.607	265.071.645	265.705.003
Índice de Endividamento	**177,7%**	**126,5%**	**126,3%**

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8229
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 um resultado positivo no atual mês de janeiro de 2022. Por derradeiro, segue abaixo demonstrações de resultado:

EDITORA O DIA LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL			Em reais
DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO (Acumulado)	**2020**	**2021**	**jan/22**
Vendas de produtos e serviços	48.680.172	59.032.865	3.388.072
Receita Operacional Bruta	**48.680.172**	**59.032.865**	**3.388.072**
Descontos e abatimentos	(12.106.319)	(14.416.132)	(917.473)
Receita operacional líquida	**36.573.853**	**44.616.732**	**2.470.599**
CPV	(6.364.152)	(5.057.493)	(430.420)
Lucro Bruto	**30.209.701**	**39.559.239**	**2.040.179**
Despesas Operacionais	**(41.051.153)**	**(33.595.678)**	**(1.715.530)**
Administrativas e gerais	(35.907.525)	(31.929.010)	(2.488.698)
Financeiras	(5.656.924)	(1.749.411)	767.583
Resultados Não Operacionais	513.295	82.743	5.585
Lucro/Prejuízo do exercício antes do IR e contrib.	**(10.841.452)**	**5.963.561**	**324.649**
Imposto de renda/contrib. social	-	(1.854.103)	-
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	**(10.841.452)**	**4.109.458**	**324.649**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8230
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. O saldo apresentado no relatório enviado pela Recuperando diverge das informações históricas dos relatórios anteriores. Carecendo de explicação detalhada por parte da Recuperanda, solicitada por e-mail. 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	A.H.	jan/22
SALDO INICIAL	88.769	504.606	-94%	31.243
RECEBIMENTOS	3.739.467	3.946.360	-10%	3.568.074
Circulação	1.136.739	749.941	-2%	734.431
Publicidade	2.512.728	3.196.419	-12%	2.823.900
Outros	90.000	-	-	9.743
PAGAMENTOS	3.821.597	4.090.824	-7%	3.810.329
Gastos Remuneratórios	2.079.603	1.568.228	-19%	1.273.868
Matéria Prima	357.187	592.781	-38%	369.730
Outros Materiais Diversos	8.952	13.094	1586%	220.760
Serviços Jornalisticos	17.023	25.944	-65%	9.002
Serviços Transportes	196.145	148.101	-26%	108.989
Serviços Profissionais	116.856	133.049	-54%	60.676
Serviços Diversos	247.985	152.485	-20%	121.905
Manutenção	40.770	25.751	34%	34.633
Seguros	5.156	9.291	13%	10.498
Instalações e Imóveis	167.583	148.152	6%	156.482
Comunicação	13.215	15.456	-67%	5.136
Marketing	20.600	623.227	-36%	398.082
Contribuições e Doações	-	2.990	0%	2.990
Comissões	148.874	149.675	-64%	53.575
Contigências	15.694	60.028	160%	156.367
Impostos	385.955	289.914	12%	324.253
Taxas	15.694	125.305	-100%	426
Transferências Contas do Grupo	-	-	-	502.958
RESULTADO OPERCIONAL	(82.130)	(144.464)	68%	(242.255)
RECEB. INVESTIMENTOS	208.800	247.493	52%	375.097
PGTO. INVESTIMENTOS	188.649	562.851	-90%	57.335
PGTO. OPERAC. FINANCEIRAS	15.796	13.542	4%	14.116
SALDO FINAL	10.993	31.243	196%	92.634

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

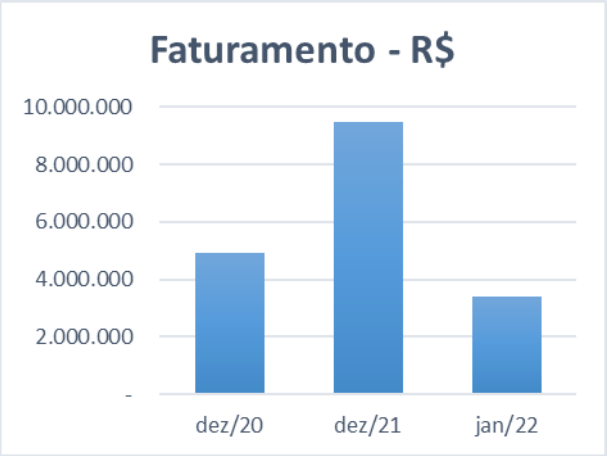
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8231
Carimbado Eletronicamente

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

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



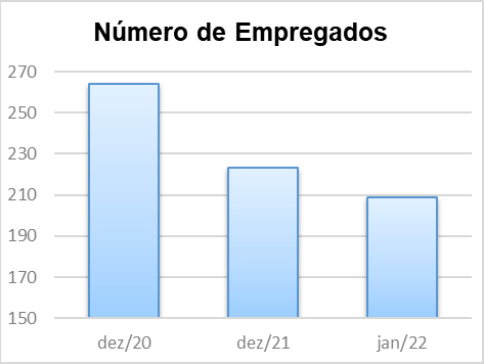
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8232
Carimbado Eletronicamente

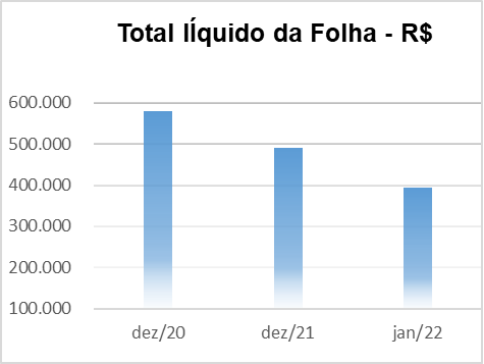
6. DA FOLHA DE PAGAMENTO

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

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.





Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8233
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.

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.

Reiteramos que, durante o mês de abril de 2021, a Recuperanda incorporou a empresa **NEWSPRINTER PARTICIPAÇÕES. LTDA.**, e que até a presente data, não recebemos alteração contratual contemplando a operação, bem como a nova composição do capital social e extinção da empresa incorporada. Destacamos que essa última permanece ATIVA junto ao sítio da Receita Federal do Brasil (RFB), disponível para consulta e emissão pela *internet* do Comprovante de

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
8234
Carimbado Eletronicamente

Inscrição e de Situação Cadastral de Pessoal Jurídica – CNPJ em consonância com a Instrução Normativa RFB no 1.863, de 27 de dezembro de 2018.

Destarte, temos registrado e documentando reiteradamente, via e-mail, a necessidade recorrente 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, 18 de fevereiro de 2022.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi
CRC RJ 099030/O-5