Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6652
Carimbado Eletronicamente

CARLOS MAGNO & MEDEIROS
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

TJRJ CAP EMP06 202103500995 14/05/21 13:52:26138038 PROGER-VIRTUAL

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

RECUPERAÇÃO JUDICIAL DA EDITORA O DIA LTDA.

PROCESSO Nº 0009275-38.2018.8.19.0001

FEVEREIRO A MARÇO DO ANO DE 2021

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6653
Carimbado Eletronicamente

ÍNDICE

1. SÍNTESE.....4

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....5
2.1. DO ATIVO.....5
2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....6
2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA.....7/8
2.4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO.....9/10

3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....11/12

4. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA.....13/14

5. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO.....15

6. DA ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO.....16

7. CONCLUSÃO.....17/18

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6654
Carimbado Eletronicamente

8. ANEXOS

8.1. BALANÇO E FATURAMENTO FEVEREIRO DE 2021

8.2. FOLHA FEVEREIRO DE 2021

8.3. BALANÇO E FATURAMENTO MARÇO DE 2021

8.4. FOLHA MARÇO DE 2021

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6655
Carimbado Eletronicamente

1. SÍNTESE

Inicialmente, este Administrador Judicial informa que o presente relatório mensal de atividades, compreende o mês de fevereiro e março de 2021. As informações relativas ao mês de janeiro de 2021, são apresentadas apenas como bases comparativas.

A sociedade empresária em Recuperação Judicial, **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
6656
Carimbado Eletronicamente

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

As contas do grupo **Ativo** não sofreram variação expressivas, dentro do período em análise, por derradeiro, segue abaixo a planilha do ativo:

EDITORA O DIA LTDA					Em reais
BALANÇO PATRIMONIAL	**jan/21**	Var %	**fev/21**	Var %	**mar/21**
TOTAL DO ATIVO	**173.476.967**	**0,22%**	**173.859.194**	**0,46%**	**174.658.233**
CIRCULANTE	**76.689.500**	**0,52%**	**77.091.399**	**0,94%**	**77.819.650**
Disponibilidade	164.253	-21,76%	128.513	-22,40%	99.731
Contas a receber	19.084.929	0,80%	19.236.655	5,86%	20.364.300
Estoque	22.386.665	-1,25%	22.105.992	-1,86%	21.695.064
Impostos antecipados	8.789.159	-0,11%	8.779.229	-0,05%	8.775.012
Adiantamentos a fornecedores	18.300.860	3,15%	18.877.377	0,24%	18.921.910
Outros	7.963.633	0,00%	7.963.633	0,00%	7.963.633
NÃO CIRCULANTE	**96.787.467**	**-0,02%**	**96.767.795**	**0,07%**	**96.838.583**
Realizável a Longo Prazo	**58.915.207**	**0,00%**	**58.913.149**	**0,15%**	**59.003.438**
Contas a receber - coligadas	40.547.522	0,00%	40.549.114	0,00%	40.549.585
Depósitos Judiciais	3.780.119	-0,10%	3.776.469	2,38%	3.866.287
Impostos diferidos	2.034.380	0,00%	2.034.380	0,00%	2.034.380
Investimentos	12.553.186	0,00%	12.553.186	0,00%	12.553.186
Imobilizado	**37.113.874**	**-0,04%**	**37.097.832**	**-0,05%**	**37.080.072**
Intangível	**758.386**	**-0,21%**	**756.814**	**-0,23%**	**755.073**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6657
Carimbado Eletronicamente

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

As contas do grupo **Passivo** não sofreram variações significativas, no período em análise. Entretanto, a Recuperanda apresentou diminuição do seu Prejuízo. Analisamos, em detalhes, na tabela do Demonstrativo do Resultado do Exercício (DRE), inclusive com informações adicionais. Por derradeiro, segue abaixo a planilha do passivo e do Patrimônio Líquido:

EDITORA O DIA LTDA					Em reais
BALANÇO PATRIMONIAL	**jan/21**	Var %	**fev/21**	Var %	**mar/21**
TOTAL DO PASSIVO	**173.476.967**	**0,22%**	**173.859.194**	**0,46%**	**174.658.233**
CIRCULANTE	**200.418.935**	**0,34%**	**201.099.542**	**0,39%**	**201.878.602**
Fornecedores	66.971.843	1,07%	67.691.548	0,91%	68.308.255
Empréstimos e financiamentos	8.202.840	-0,04%	8.199.808	-0,02%	8.198.203
Obrigações tributárias CP	47.376.400	0,16%	47.453.237	0,29%	47.592.837
Salários e encargos	33.929.288	-0,06%	33.909.104	0,03%	33.918.099
Receita antecipada	9.580.175	-0,66%	9.516.561	-0,36%	9.481.923
Imposto de renda/contrib. social	3.769.807	0,00%	3.769.807	0,00%	3.769.807
Outros	30.588.581	-0,10%	30.559.477	0,16%	30.609.478
NÃO CIRCULANTE	**109.746.156**	**-0,06%**	**109.675.431**	**-0,06%**	**109.606.572**
Exigível a Longo Prazo	**109.746.156**	**-0,06%**	**109.675.431**	**-0,06%**	**109.606.572**
Obrigações tributárias	66.336.404	0,00%	66.336.404	0,00%	66.336.404
Contas a pagar - empresas coligadas	17.467.240	-0,40%	17.396.516	-0,40%	17.327.656
Provisão p/perdas investimentos	25.942.512	0,00%	25.942.512	0,00%	25.942.512
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(136.688.124)**	**0,17%**	**(136.915.779)**	**-0,06%**	**(136.826.941)**
Capital social	42.616.592	0,00%	42.616.592	0,00%	42.616.592
Resultados acumulados	(177.676.055)	0,00%	(177.676.055)	0,00%	(177.676.055)
Resultado do período	(1.628.661)	13,98%	(1.856.316)	-4,79%	(1.767.477)

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6658
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. Evidenciam quanto a sociedade dispõe de bens e direitos, realizáveis em determinado período, em relação às obrigações exigíveis, no mesmo período. Existem vários índices de liquidez, cada um fornece informações diferentes sobre a situação financeira da sociedade empresária. Neste relatório vamos nos ater ao índice mais conhecido, que é do de liquidez corrente.

Este índice indica quanto a empresa poderá dispor em recursos de curto prazo (disponibilidades, clientes, estoques e etc.), para pagar suas dívidas circulantes (fornecedores, empréstimos e financiamentos de curto prazo, contas a pagar, etc.). Representado pela quantidade de recursos imediatos para 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.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6659
Carimbado Eletronicamente

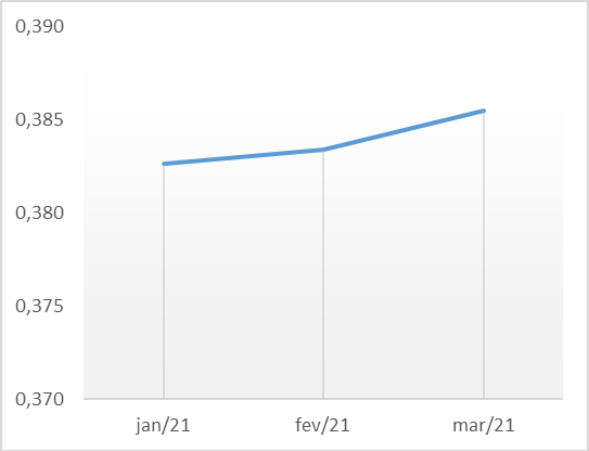
Sendo assim, apresentamos de forma resumida, a planilha do Ativo e Passivo Circulantes, a planilha dos valores que compõe o referido índice, levando sempre em consideração os meses de janeiro, fevereiro e março de 2021, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente da sociedade empresária em Recuperação Judicial, de acordo com o que segue abaixo:

Observa-se que o índice de liquidez corrente apresenta uma pequena variação, de forma que chegou a 0,385. Representando uma pequena evolução na sua capacidade de pagamento de dívidas.

Em reais

EDITORA O DIA LTDA	jan/21	fev/21	mar/21
ATIVO CIRCULANTE	76.689.500	77.091.399	77.819.650
PASSIVO CIRCULANTE	200.418.935	201.099.542	201.878.602
Índice de Liquidez Corrente	**0,383**	**0,383**	**0,385**

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6660
Carimbado Eletronicamente

2.4. 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.

O ativo de uma empresa é financiado pelos capitais próprios (PL) e por capitais de terceiros (Passivo). Quanto maior for a participação de capitais de terceiros nos negócios de uma empresa, maior será o risco a que os terceiros estão expostos. Fazendo uma interpretação básica e simplória, quando maior o índice, pior.

Todavia, deve-se considerar que determinadas empresas convivem muito bem com endividamento relativamente elevado, principalmente quando o mesmo tiver um perfil de longo prazo, ou quando o Passivo de Curto Prazo não for oneroso, fruto de uma adequada administração de prazos de fornecedores (Origens de Capital de Giro).

Vale ressaltar, que num ambiente de crise financeira, capitulada pela presente Recuperação Judicial, é evidente que a Recuperanda não irá, neste momento, atingir índices baixos de endividamento. Por conta disto, o objetivo desta análise é também apresentar a evolução gradativa do índice de endividamento geral, utilizando como parâmetro o total do ativo em relação aos passivos.

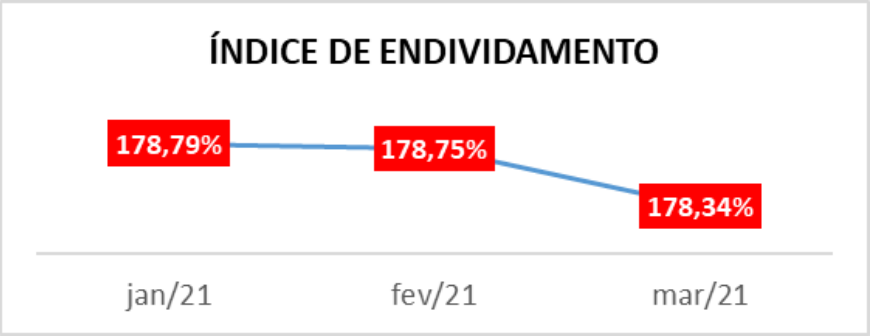
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6661
Carimbado Eletronicamente

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. O endividamento geral da Recuperada em relação aos ativos, apresentou uma pequena queda no mês de março de 2021, chegando a 178,34%.

Em reais

EDITORA O DIA LTDA	jan/21	fev/21	mar/21
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	310.165.091	310.774.973	311.485.174
TOTAL DO ATIVO	173.476.967	173.859.194	174.658.233
Índice de Endividamento	**178,79%**	**178,75%**	**178,34%**

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6662
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, sabendo-se que essa riqueza pertence, ao fim das contas, aos cotistas ou acionistas da sociedade empresária.

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.

A Recuperanda teve uma queda brusca em sua produção em janeiro de 2021, e de forma proporcional nas suas despesas e custos. O prejuízo teve uma queda em janeiro de 2021 e manteve-se em fevereiro e março de 2021.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6663
Carimbado Eletronicamente

Vejamos agora, a análise das demonstrações de resultado da sociedade empresária em Recuperação Judicial:

EDITORA O DIA LTDA					Em reais
DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO (Acumulado)	**jan/21**	Var %	**fev/21**	Var %	**mar/21**
Vendas de produtos e serviços	3.210.299	113%	6.837.506	81%	12.362.605
Receita Operacional Bruta	**3.210.299**	113%	**6.837.506**	81%	**12.362.605**
Descontos e abatimentos	(1.201.181)	69%	(2.032.852)	78%	(3.608.566)
Receita operacional líquida	**2.009.118**	139%	**4.804.654**	82%	**8.754.039**
CPV	(407.438)	100%	(813.079)	53%	(1.247.922)
Lucro Bruto	**1.601.680**	149%	**3.991.575**	88%	**7.506.117**
Despesas Operacionais	**(3.230.341)**	81%	**(5.847.891)**	59%	**(9.273.594)**
Administrativas e gerais	(2.174.699)	112%	(4.599.773)	60%	(7.359.534)
Financeiras	(1.033.267)	23%	(1.274.619)	52%	(1.943.319)
Resultados Não Operacionais	(22.375)	-218%	26.501	10%	29.259
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	**(1.628.661)**	14%	**(1.856.316)**	-5%	**(1.767.477)**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda da movimentação mensal de 2021

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6664
Carimbado Eletronicamente

4. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA

A demonstração do fluxo de caixa gerencial é um relatório que tem por fim evidenciar as transações ocorridas em um determinado período, provocando modificações no saldo do caixa da empresa.

Segue abaixo a planilha do fluxo de caixa gerencial:

EDITORA O DIA LTDA					Em reais
FLUXO DE CAIXA GERENCIAL	**jan/21**	Var %	**fev/21**	Var %	**mar/21**
SALDO INICIAL	**10.993**	246%	**38.077**	-24%	**28.993**
RECEBIMENTOS	**2.734.457**	0%	**2.747.491**	10%	**3.015.627**
Circulação	**1.019.883**	37%	**1.399.510**	6%	**1.488.516**
Circulação	1.019.883	37%	1.399.510	6%	1.488.516
Publicidade	**1.711.149**	-21%	**1.347.981**	13%	**1.527.111**
Crédito	1.708.541	-22%	1.340.262	13%	1.520.062
Lojas A Vista	2.608	196%	7.719	-9%	7.049
Outros	**3.425**	-	**-**	-	**-**

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6665
Carimbado Eletronicamente

EDITORA O DIA LTDA					Em reais
FLUXO DE CAIXA GERENCIAL	**jan/21**	Var %	**fev/21**	Var %	**mar/21**
PAGAMENTOS	**2.726.618**	0%	**2.727.243**	11%	**3.029.621**
Gastos Remuneratórios	**1.243.247**	14%	**1.416.795**	-7%	**1.314.141**
Materia Prima	**361.993**	-2%	**355.656**	-5%	**336.644**
Papel nacional	269.877	-1%	266.911	-17%	220.751
Tintas	33.662	-3%	32.500	3%	33.601
Chapas	58.454	-4%	56.245	40%	78.925
Outros matéria prima	-	-	-	-	3.367
Outros Materiais Diversos	**35.121**	-71%	**10.021**	38%	**13.814**
Serviços Jornalisticos	**13.855**	-21%	**11.012**	63%	**17.993**
Colunistas	3.361	93%	6.500	-39%	3.968
Outros	10.494	-57%	4.512	211%	14.025
Serviços Transportes	**138.908**	8%	**149.950**	14%	**171.531**
Transportes Diversos	23.299	41%	32.855	-25%	24.650
Transp e Distrib Jornais	115.609	1%	117.095	25%	146.881
Serviços Profissionais	**77.918**	3%	**80.405**	1%	**81.061**
Advogados	73.028	3%	75.375	2%	76.605
Despachantes	4.890	3%	5.030	-11%	4.456
Serviços Diversos	**201.646**	-19%	**162.766**	24%	**201.744**
Outsourcing	36.098	6%	38.104	83%	69.729
TI	103.338	-33%	69.015	46%	101.048
Outros	62.210	-11%	55.647	-44%	30.967
Manutenção	**9.573**	-94%	**537**	1594%	**9.097**
Seguros	**5.183**	-2%	**5.082**	-1%	**5.047**
Instalações e Imóveis	**181.656**	-68%	**58.636**	442%	**318.085**
Rio de Janeiro	64.299	-25%	48.382	-11%	43.101
Parque Gráfico	117.357	-91%	10.254	2582%	274.984
Comunicação	**8.828**	-3%	**8.540**	37%	**11.688**
Telefones/Internet	8.828	-3%	8.540	37%	11.688
Marketing	**9.722**	111%	**20.527**	-57%	**8.820**
Ações de MKT	9.722	111%	20.527	-57%	8.820
Contribuições e Doações	**1.852**	99%	**3.688**	-77%	**858**
Comissões	**127.829**	-36%	**81.934**	84%	**151.007**
Corretores/Agências	94.927	-39%	57.739	119%	126.193
Colaboradores	32.902	-26%	24.195	3%	24.814
Contigências	**11.770**	491%	**69.507**	126%	**157.338**
Impostos	**297.517**	-2%	**292.187**	-27%	**211.891**
Parcelamento Especial	278.575	-65%	97.855	87%	183.165
Pis/Cofins/IR/CSSL	17.631	536%	112.098	-89%	12.021
Outros Impostos	1.311	6173%	82.234	-80%	16.705
Outras	**-**	-	**-**	-	**18.862**
RESULTADO OPERCIONAL	**7.839**	158%	**20.248**	-169%	**(13.994)**
RECEB. INVESTIMENTOS	**122.514**	158%	**316.311**	-39%	**191.443**
Investimentos financeiros	122.514	158%	316.311	-39%	191.443
PGTO. INVESTIMENTOS	**86.406**	284%	**331.693**	-52%	**159.272**
Investimentos financeiros	86.406	284%	331.693	-52%	159.272
PGTO. OP. FINANCEIRAS	**16.864**	-17%	**13.950**	14%	**15.927**
Despesas Financeiras	16.864	-17%	13.950	14%	15.927
SALDO FINAL	**38.077**	-24%	**28.993**	8%	**31.243**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6666
Carimbado Eletronicamente

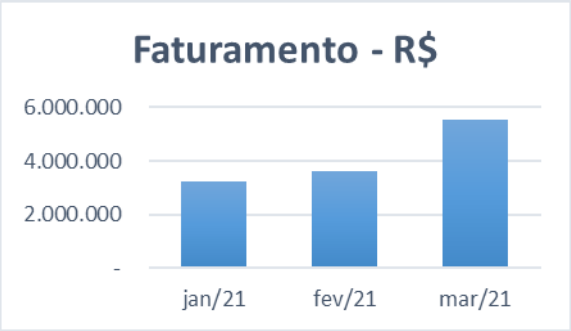
5. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO

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.

Ao analisarmos o período de abrangência das informações, verificamos que os valores apresentaram um aumento considerável em março de 2021, cerca de R$ 5.525.099. Abaixo a tabela e gráfico.

FATURAMENTO	
Mês/Ano	**Valor do Faturamento - R$**
jan/21	3.210.299
fev/21	3.627.206
mar/21	5.525.099

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



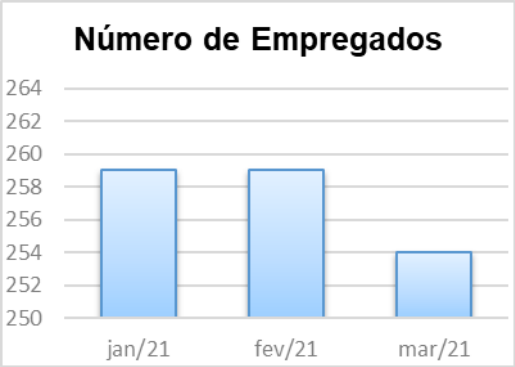
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6667
Carimbado Eletronicamente

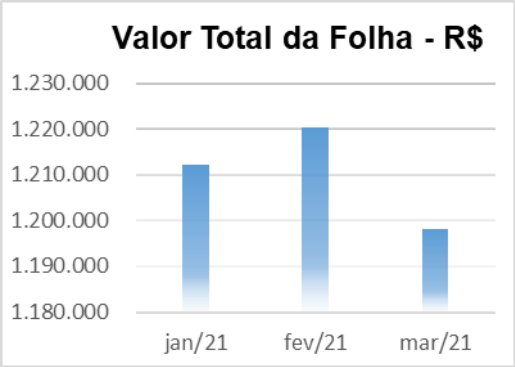
6. DA FOLHA DE PAGAMENTO

O objeto desta análise, é a verificação da quantidade de funcionários mantidos pela Recuperanda, assim como o custo bruto 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**	**Valor Total da Folha - R$**
jan/21	259	1.212.133
fev/21	259	1.220.414
mar/21	254	1.198.116

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.





Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6668
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.

Durante o período objeto de análise, fica evidenciado uma pequena melhora na capacidade financeira da Recuperanda, pela manutenção de seu faturamento e suas despesas.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6669
Carimbado Eletronicamente

Assim, 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, demonstrativos de resultados e etc., aferindo se sua evolução ou involução, acompanham oscilação gradativa.

É o relatório.

Rio de Janeiro, 10 de maio de 2021.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi
CRC RJ 099030/O-5