Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6543
Carimbado Eletronicamente

CARLOS MAGNO & MEDEIROS
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

TJRJ CAP EMP06 202102884393 23/04/21 16:50:51140082 PROGER-VIRTUAL

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

RECUPERAÇÃO JUDICIAL DA EDITORA O DIA LTDA.

PROCESSO Nº 0009275-38.2018.8.19.0001

JANEIRO DO ANO DE 2021

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6544
Carimbado Eletronicamente

ÍNDICE

1. SÍNTESE.....4/5

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS.....5
2.1. DO ATIVO.....5/6
2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO.....7/8
2.3. DA ANÁLISE DE LIQUIDEZ FINANCEIRA.....9/10
2.4. ANÁLISE DO ENDIVIDAMENTO.....11/12

3. DEMONSTRAÇÕES DE RESULTADO.....13/14

4. DA ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA.....15/16

5. DA ANÁLISE DO FATURAMENTO.....17

6. DA ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO.....18

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6545
Carimbado Eletronicamente

7. CONCLUSÃO.....19/20

8. ANEXOS

8.1. BALANÇO E FATURAMENTO JANEIRO DE 2021

8.2. FOLHA JANEIRO DE 2021

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6546
Carimbado Eletronicamente

1. SÍNTESE

Inicialmente, este Administrador Judicial informa que o presente relatório mensal de atividades, compreende o mês de janeiro de 2021. As informações relativas ao mês de dezembro de 2020, 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.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6547
Carimbado Eletronicamente

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.

2. ANÁLISE DAS INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

2.1. DO ATIVO

As contas dos grupos **Ativo Circulante** e **Não Circulante** não sofreram variação expressivas, dentro do período em análise.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6548
Carimbado Eletronicamente

Por derradeiro, segue abaixo a planilha do ativo

EDITORA O DIA LTDA			Em reais
BALANÇO PATRIMONIAL	**dez/20**	Var %	**jan/21**
TOTAL DO ATIVO	**173.732.607**	**-0,15%**	**173.476.967**
CIRCULANTE	**76.928.379**	**-0,31%**	**76.689.500**
Disponibilidade	164.052	0,12%	164.253
Contas a receber	19.821.448	-3,72%	19.084.929
Estoque	22.448.436	-0,28%	22.386.665
Impostos antecipados	8.681.406	1,24%	8.789.159
Adiantamentos a fornecedores	17.849.403	2,53%	18.300.860
Outros	7.963.633	0,00%	7.963.633
NÃO CIRCULANTE	**96.804.228**	**-0,02%**	**96.787.467**
Realizável a Longo Prazo	**58.926.720**	**-0,02%**	**58.915.207**
Contas a receber - coligadas	40.545.108	0,01%	40.547.522
Depósitos Judiciais	3.794.046	-0,37%	3.780.119
Impostos diferidos	2.034.380	0,00%	2.034.380
Investimentos	12.553.186	0,00%	12.553.186
Imobilizado	**37.117.380**	**-0,01%**	**37.113.874**
Intangível	**760.127**	**-0,23%**	**758.386**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6549
Carimbado Eletronicamente

2.2. DO PASSIVO E DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO

As contas do grupo **Passivo Circulante e Não Circulante** 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.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6550
Carimbado Eletronicamente

Por derradeiro, segue abaixo a planilha do passivo e do Patrimônio Líquido:

EDITORA O DIA LTDA			Em reais
BALANÇO PATRIMONIAL	**dez/20**	Var %	**jan/21**
TOTAL DO PASSIVO	**173.732.607**	**-0,15%**	**173.476.967**
CIRCULANTE	**198.961.505**	**0,73%**	**200.418.935**
Fornecedores	66.184.975	1,19%	66.971.843
Empréstimos e financiamentos	8.201.424	0,02%	8.202.840
Obrigações tributárias CP	47.484.155	-0,23%	47.376.400
Salários e encargos	33.992.346	-0,19%	33.929.288
Receita antecipada	8.890.545	7,76%	9.580.175
Imposto de renda/contrib. social	3.769.807	0,00%	3.769.807
Outros	30.438.252	0,49%	30.588.581
NÃO CIRCULANTE	**109.830.565**	**-0,08%**	**109.746.156**
Exigível a Longo Prazo	**109.830.565**	**-0,08%**	**109.746.156**
Obrigações tributárias	66.336.404	0,00%	66.336.404
Contas a pagar - empresas coligadas	17.551.649	-0,48%	17.467.240
Provisão p/perdas investimentos	25.942.512	0,00%	25.942.512
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**(135.059.463)**	**1,21%**	**(136.688.124)**
Capital social	42.616.592	0,00%	42.616.592
Resultados acumulados	(166.834.603)	6,50%	(177.676.055)
Resultado do período	(10.841.452)	-84,98%	(1.628.661)

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6551
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
6552
Carimbado Eletronicamente

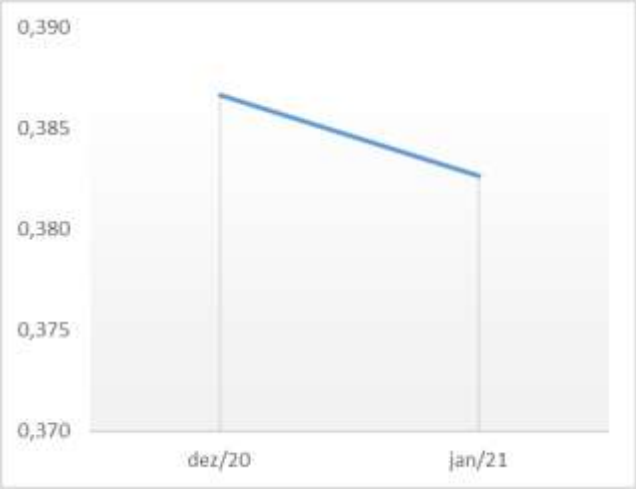
Sendo assim, apresentamos de forma resumida, a planilha do Ativo e Passivo Circulantes, a planilha dos valores que compõe o referido índice, levando sempre em consideração os meses de dezembro de 2020 e janeiro de 2021, além de um gráfico que demonstra a evolução da liquidez corrente da sociedade empresária 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 0,383. Representando uma pequena queda na sua capacidade de pagamento de dívidas.

Em reais

EDITORA O DIA LTDA	**dez/20**	**jan/21**
ATIVO CIRCULANTE	76.928.379	76.689.500
PASSIVO CIRCULANTE	198.961.505	200.418.935
Índice de Liquidez Corrente	**0,387**	**0,383**

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6553
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.

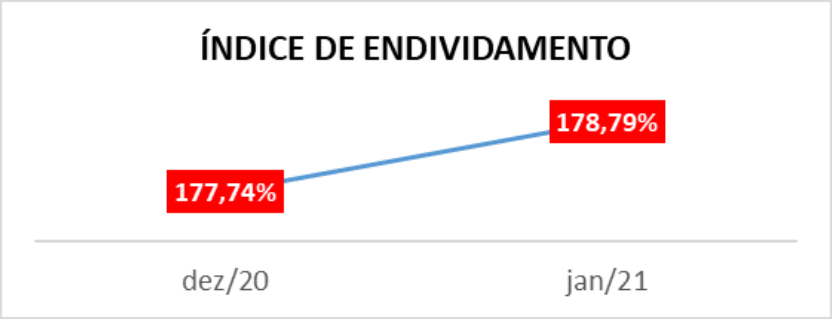
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6554
Carimbado Eletronicamente

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 um pequeno aumento no mês de janeiro de 2021, chegando a 178,79%.

Em reais

EDITORA O DIA LTDA	dez/20	jan/21
PASSIVO CIRCULANTE + NÃO CIRCULANTE	308.792.070	310.165.091
TOTAL DO ATIVO	173.732.607	173.476.967
Índice de Endividamento	**177,74%**	**178,79%**

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6555
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, e de forma proporcional nas suas despesas e custos. O prejuízo teve uma queda de -84,98% em janeiro de 2021, quando comparado a dezembro de 2020.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6556
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)	**dez/20**	**jan/21**
Vendas de produtos e serviços	48.680.172	3.210.299
Receita Operacional Bruta	**48.680.172**	**3.210.299**
Descontos e abatimentos	(12.106.319)	(1.201.181)
Receita operacional líquida	**36.573.853**	**2.009.118**
CPV	(6.364.152)	(407.438)
Lucro Bruto	**30.209.701**	**1.601.680**
Despesas Operacionais	**(41.051.153)**	**(3.230.341)**
Administrativas e gerais	(35.907.525)	(2.174.699)
Financeiras	(5.656.924)	(1.033.267)
Resultados Não Operacionais	513.295	(22.375)
Lucro (prejuízo) do exercício antes do imposto de renda e contribuições	**(10.841.452)**	**(1.628.661)**
Imposto de renda/contrib. social	-	-
Lucro líquido (prejuízo) do exercício	**(10.841.452)**	**(1.628.661)**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda, com saldo acumulado em 2020 e movimentação mensal em 2021.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6557
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	**dez/20**	Var %	**jan/21**
SALDO INICIAL	**88.769**	-88%	**10.993**
RECEBIMENTOS	**3.739.467**	-27%	**2.734.457**
Circulação	**1.136.739**	-10%	**1.019.883**
Circulação	1.136.739	-10%	1.019.883
Publicidade	**2.512.728**	-32%	**1.711.149**
Crédito	2.509.964	-32%	1.708.541
Lojas A Vista	2.764	-6%	2.608
Cartão de Crédito	-	-	-
Outros	**90.000**	-	**3.425**
Cheques Devol. / Reapres.	**-**	-	**-**

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6558
Carimbado Eletronicamente

CARLOS MAGNO & MEDEIROS
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

EDITORA O DIA LTDA			Em reais
FLUXO DE CAIXA GERENCIAL	**dez/20**	Var %	**jan/21**
PAGAMENTOS	**3.821.597**	-29%	**2.726.618**
Gastos Remuneratórios	**2.079.603**	-40%	**1.243.247**
Materia Prima	**357.187**	1%	**361.993**
Papel nacional	240.320	12%	269.877
Tintas	29.433	14%	33.662
Chapas	87.434	-33%	58.454
Outros Materiais Diversos	**8.952**	292%	**35.121**
Serviços Jornalisticos	**17.023**	-19%	**13.855**
Colunistas	7.701	-56%	3.361
Outros	9.322	13%	10.494
Serviços Transportes	**196.145**	-29%	**138.908**
Transportes Diversos	29.841	-22%	23.299
Transp e Distrib Jornais	166.304	-30%	115.609
Serviços Profissionais	**116.856**	-33%	**77.918**
Advogados	111.239	-34%	73.028
Despachantes	4.952	-	4.890
Outros	665	-	-
Serviços Diversos	**247.985**	-19%	**201.646**
Outsourcing	73.576	-51%	36.098
TI	82.987	25%	103.338
Outros	91.422	-32%	62.210
Manutenção	**40.770**	-77%	**9.573**
Seguros	**5.156**	1%	**5.183**
Instalações e Imóveis	**167.583**	8%	**181.656**
Rio de Janeiro	50.014	29%	64.299
Parque Gráfico	117.569	0%	117.357
Comunicação	**13.215**	-33%	**8.828**
Telefones/Internet	13.215	-33%	8.828
Marketing	**20.600**	-53%	**9.722**
Ações de MKT	20.600	-53%	9.722
Contribuições e Doações	**-**	-	**1.852**
Comissões	**148.874**	-14%	**127.829**
Corretores/Agências	120.194	-21%	94.927
Colaboradores	28.680	15%	32.902
Contigências	**15.694**	-25%	**11.770**
Impostos	**385.955**	-23%	**297.517**
Parcelamento Especial	382.725	-27%	278.575
Pis/Cofins/IR/CSSL	1.225	1339%	17.631
Outros Impostos	2.005	-35%	1.311
RESULTADO OPERCIONAL	**(82.130)**	-110%	**7.839**
RECEB. INVESTIMENTOS	**208.800**	-41%	**122.514**
Investimentos financeiros	208.800	-41%	122.514
PGTO. INVESTIMENTOS	**188.649**	-54%	**86.406**
Investimentos financeiros	188.649	-54%	86.406
PGTO. OP. FINANCEIRAS	**15.796**	7%	**16.864**
Despesas Financeiras	15.795	7%	16.864
SALDO FINAL	**10.993**	246%	**38.077**

Fonte: Demonstrativos enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6559
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 uma queda considerável. Abaixo a tabela e gráfico.

FATURAMENTO	
Mês/Ano	**Valor do Faturamento - R$**
dez/20	4.910.694
jan/21	3.210.299

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6560
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$**
dez/20	264	1.208.065
jan/21	259	1.212.133

Fonte: Relatórios enviados pela Recuperanda.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
6561
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
6562
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, 20 de abril de 2021.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Raphael da Silva Ferrarezi
CRC RJ 099030/O-5