Relatório Mensal de Atividades

EDITORA O DIA LTDA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL

PROCESSO
Nº **0009275-38.2018.8.19.0001**

6ª VARA EMPRESARIAL DA COMARCA DA CAPITAL - RJ

CARLOS MAGNO & MEDEIROS
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

NOV, DEZ/25
E JANEIRO
2026

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22745
Cartório Cível/Empresarial
TJRJ CAP EMP06

SUMÁRIO

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22746
Carimbado Eletronicamente

04 | SÍNTESE

• Constatação de Funcionamento • Andamento Processual • Estrutura Societária
• Recomendação CNJ Nº 72, de 19 de agosto de 2020

09 | ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

• Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido • Índices de Liquidez • Endividamento Geral

12 | ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

• Confrontação das Receitas, Custos, Despesas e Resultado

13 | ANÁLISE DA RECEITA BRUTA

14 | ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA GERENCIAL

15 | ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

• Resumo e Colaboradores

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22747
Carimbado Eletronicamente

16 | RESUMO DO QUADRO GERAL DE CREDORES

• Classes, Credores, Valores e Percentuais

17 | CONCLUSÃO

• Considerações Finais • QR Code

20 | ANEXOS

• Demonstrativos Mensais • Folhas de Pagamento Mensais • QGC Atualizado
• Laudo PRJ • Relação de Bens Declarados na RJ • Esclarecimentos

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22748
Carimbado Eletronicamente

SÍNTESE

Inicialmente, este Administrador Judicial informa que o **59º relatório mensal de atividades "RMA" compreende os meses de novembro, dezembro de 2025 e janeiro de 2026**, sendo os exercícios sociais encerrados e meses anteriores do corrente ano, já analisados, apresentados apenas como base comparativa.

A sociedade empresária EDITORA O DIA, 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.

No biênio 1997/1998 O Dia investiu 40 milhões de dólares no parque industrial, dos quais, 10 milhões em tecnologia da informação, alcançando assim a capacidade de imprimir 600 mil exemplares nos dias úteis e um milhão aos domingos, meta prevista para 2000. A nova redação do jornal foi inaugurada em 04 de novembro de 1999. O investimento total anunciado pela empresa foi de 6 milhões de dólares, entre obras de tecnologia, fazia parte da estratégia do grupo de se transformar em provedor de conteúdo para o jornal, rádio, internet e televisão.

A atual situação de crise financeira da Recuperanda é fruto de fatores basicamente, que foram agravando-se ao longo dos últimos anos. Na verdade, são fatos que se interdependem: a queda da venda de jornais e a intensa veiculação e notícias, publicidades e informações pela internet.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22749
Carimbado Eletronicamente

Com o declínio da quantidade de venda em banca, muitas empresas que compravam espaços publicitários em mídia impressa decidiram alterar sua estratégia, investindo mais em publicidade online, o que também fez cair a receita da Recuperanda.

Os veículos mais antigos, como jornais e revistas consagrados, precisam buscar se adequar as novas formas e demandas do mercado e assim tentar fontes alternativas de receita para desenvolver sua atividade. Vê-se que todo o setor de jornalismo, principalmente o jornalismo impresso, enfrenta um momento de reinvenção, de busca por novos meios de trabalho, novas vias de divulgação da informação e, logicamente, novas formas de obter receita com a atividade de jornalismo.

Permitindo que a Recuperanda desenvolva e apresente aos seus credores um plano de recuperação que, depois de aprovado, será executado, garantindo os interesses dos credores, mas também garantindo o emprego de 500 trabalhadores, o sustento de suas famílias e a garantia da pluralidade de acesso à informação jornalística impressa no espaço geográfico do estado do Rio de Janeiro que hoje sofre com a parca presença de mídias dessa natureza. O desaparecimento do Jornal O Dia feriria de forma fatal o mercado, que acabaria ficando sem um importante e abrangente meio de comunicação, diminuindo os atores da área, praticamente reduzindo o mercado a um único meio de comunicação no seu segmento.[1]

Na condição de Administrador Judicial, destacamos que nossas análises foram baseadas 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 sofrer 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.

[1] Petição Inicial fls. 1/18

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22750
Carimbado Eletronicamente

Constatação de Funcionamento

Realizamos contatos telefônicos, trocas de e-mail, diligências presenciais e virtuais como acesso ao endereço eletrônico www.odia.ig.com.br nos levaram a constatar que a Recuperanda se encontra em operação.

Andamento Processual

- **15/01/18** – Distribuição do pedido de Recuperação Judicial: fls. 4/23
- **24/01/18** – Deferimento do processamento da Recuperação Judicial (art. 52): fls. 552/555
- **24/01/18** – Assinatura do Termo de Compromisso (art. 33): fl. 563
- **11/05/18** – Apresentação do Plano de Recuperação Judicial (art. 53): fls. 1272/1316
- **15/06/18** – Publicação do Edital com a Relação de Credores das Recuperandas (art. 52, §1º): fls. 1632/1641
- **01/11/18** – Publicação do Edital com a Relação de Credores elaborada pelo AJ + Plano de Recuperação Judicial (art. 7º, §2º c/c art. 55): fl. 2170
- **18/08/20** – Publicação do Edital de convocação para a Assembleia Geral de Credores (art. 36): fls. 4336/4337
- **26/08/20** – Publicação da errata do Edital de convocação para a Assembleia Geral de Credores (art. 36): fls. 4346/4347
- **03/09/20** – Primeira convocação da Assembleia Geral de Credores: fls. 4358/4373
- **14/09/20** – Segunda convocação da Assembleia Geral de Credores: fls. 4410/4779
- **09/12/20** – Homologação do Plano e Concessão da Recuperação Judicial (art. 57): fls. 5236/5238

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22751
Carimbado Eletronicamente

Estrutura Societária

O quadro societário e administração da Recuperanda **EDITORA O DIA – EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**, sociedade limitada inscrita no CNPJ sob o nº 33.216.797/0001-18 com sede à Avenida Dom Helder Câmara, nº 160, Lot. 1 Pal. 47744, Benfica, CEP.: 20.911-292, Rio de Janeiro/RJ no período é composto pelas sócias EMPRESA JORNALÍSTICA ECONÔMICO LTDA., sociedade limitada inscrita no CNPJ sob o nº 11.140.086/0001-74 participando com 7.796.478 quotas no valor total de R$ 97.378.010,22 e GRAPHOS PARTICIPAÇÕES LTDA., sociedade limitada inscrita no CNPJ sob o nº 13.089.445/0001-31 participando com 1 quota no valor de R$ 12,49 do capital social total de R$ 97.378.022,71 (noventa e sete milhões, trezentos e setenta e oito mil, vinte e dois reais e setenta e um centavos) dividido em 7.796.479 quotas, com valor nominal de R$ 12,49 cada uma, totalmente integralizadas em moeda corrente nacional, direitos e/ou bens distribuídos entre os sócios quotistas, conforme 6ª alteração do contrato social arquivada na JUCERJA – Junta Comercial do Estado do Rio de Janeiro em 09/12/2021.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22752
Carimbado Eletronicamente

Recomendação CNJ Nº 72, de 19 de agosto de 2020

Em atenção à Recomendação nº 72 do CNJ, a Administração Judicial indica que deixa de protocolar nos autos o Relatório dos Incidentes Processuais tratado no art. 4º eis que as informações indicadas no Anexo IV abarcam dados pessoais protegidos pela Lei nº 13.709/18 (Lei Geral de Proteção de Dados - LGPD). De todo modo, a AJ encontra-se à disposição para prestar informações e esclarecimentos relativos aos incidentes processuais caso a caso.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22753
Carimbado Eletronicamente

ANÁLISE DOS DADOS CONTÁBEIS E INFORMAÇÕES FINANCEIRAS

Ativo

No Ativo Circulante, as principais variações observadas entre outubro de 2025 e janeiro de 2026 foram: **Disponibilidades,** que decresceu em R$ 552 mil e **Contas a Receber** com redução de -R$ 962,3 mil. No Ativo não Circulante, a conta de investimento, aumentou em R$ 1 milhão entre o período analisado.

BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)						
R$	out/25	nov/25	dez/25	jan/26	A.H.	A.V.
ATIVO CIRCULANTE	82.223.227	82.694.303	80.968.641	81.592.909	1%	30%
DISPONIBILIDADES	682.394	152.995	300.355	130.331	424%	0%
CONTAS A RECEBER	25.614.793	26.488.280	24.639.770	24.652.438	4%	9%
ESTOQUE	20.916.926	20.972.654	20.899.192	21.257.305	-2%	8%
IMPOSTOS ANTECIPADOS	9.731.695	9.710.802	9.726.102	10.323.243	-6%	4%
ADIANTAMENTOS	16.405.992	16.513.930	16.555.677	16.332.518	0%	6%
OUTROS	8.871.426	8.855.641	8.847.545	8.897.074	0%	3%
ATIVO NÃO CIRCULANTE	189.500.986	189.543.023	190.578.720	190.592.363	-1%	70%
CONTAS A RECEBER - COLIGADAS	45.506.251	45.520.074	45.521.901	45.545.320	0%	17%
DEPÓSITOS JUDICIAIS	6.903.932	6.948.828	6.947.130	6.954.873	-1%	3%
IMPOSTOS DIFERIDOS	2.034.380	2.034.380	2.034.380	2.034.380	0%	1%
INVESTIMENTOS	14.411.104	14.411.104	15.431.098	15.431.098	-7%	6%
IMOBILIZADO	119.988.754	119.972.072	119.987.645	119.970.127	0%	44%
INTANGÍVEL	656.565	656.565	656.565	656.565	0%	0%
TOTAL DO ATIVO	271.724.213	272.237.327	271.547.360	272.185.272	0%	100%

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22754
Carimbado Eletronicamente

Passivo e Patrimônio Líquido

No Passivo Circulante, além da redução nas contas **Fornecedores** (-R$ 578,2 mil) e **Obrigações Tributárias CP** (-R$ 639,9 mil), também se observa decréscimo em **Salários e Encargos** (-R$ 682,9 mil) e em **Imposto de Renda/Contribuição Social** (-R$ 800,7 mil).

No Passivo Não Circulante, destaca-se o aumento em **Obrigações Tributárias** (+R$ 7.093,0 mil) e em **Contas a Pagar – Empresas Ligadas** (+R$ 1.336,0 mil), evidenciando impacto relevante na estrutura do endividamento de longo prazo. No **Patrimônio Líquido**, o **Resultado do Exercício** registrou prejuízo de -R$ 666,6 mil em agosto e de -R$ 5,8 milhões em dezembro de 2025, contribuindo para a ampliação do saldo negativo de **Prejuízos Acumulados**, o que pressionou negativamente a posição patrimonial da entidade.

BALANÇO PATRIMONIAL (Em Reais)						
R$	out/25	nov/25	dez/25	jan/26	A.H.	A.V.
PASSIVO CIRCULANTE	192.433.259	191.985.357	189.834.679	189.776.196	1%	59%
FORNECEDORES	62.988.319	62.388.743	62.766.688	62.410.112	1%	19%
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	13.654.087	13.654.087	13.654.087	13.654.087	0%	4%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS CP	51.222.486	51.127.240	49.732.604	50.582.623	1%	16%
SALÁRIOS E ENCARGOS	30.659.746	30.760.361	29.940.305	29.976.797	2%	9%
RECEITA ANTECIPADA	10.419.578	10.585.268	10.514.681	10.706.028	-3%	3%
IMPOSTO DE RENDA/CONTRIB. SOCIAL	16.469.164	16.469.164	16.469.164	15.668.423	5%	5%
OUTROS	7.019.879	7.000.494	6.757.151	6.778.126	4%	2%
PASSIVO NÃO CIRCULANTE	124.923.260	125.551.333	132.838.071	133.177.091	-6%	41%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	46.827.068	46.827.068	53.920.059	53.920.059	-13%	17%
IMPOSTO DE RENDA DIFERIDO	27.614.988	27.614.988	27.614.988	27.614.988	0%	9%
CONTAS A PAGAR - EMPR COLIGADAS	25.650.367	26.278.440	26.647.335	26.986.355	-5%	8%
CONTINGÊNCIAS LEGAIS	779.100	779.100	779.100	779.100	0%	0%
PROVISÃO P/PERDAS INVESTIMENTOS	24.051.737	24.051.737	23.876.588	23.876.588	1%	7%
TOTAL DO PASSIVO	317.356.519	317.536.690	322.672.750	322.953.287	-2%	100%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	(45.632.306)	(45.299.364)	(51.125.390)	(50.768.015)	-10%	100%
CAPITAL SOCIAL	97.378.023	97.378.023	97.378.023	97.378.023	0%	-192%
(-) PREJUÍZOS ACUMULADOS	(142.343.380)	(143.010.330)	(142.677.388)	(148.591.512)	-4%	293%
RESULTADO DO EXERCÍCIO	(666.950)	332.943	(5.826.025)	445.474	-250%	-1%
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	271.724.213	272.237.327	271.547.360	272.185.272	0%	

Fonte: Balanços patrimoniais disponibilizados pela Recuperanda.

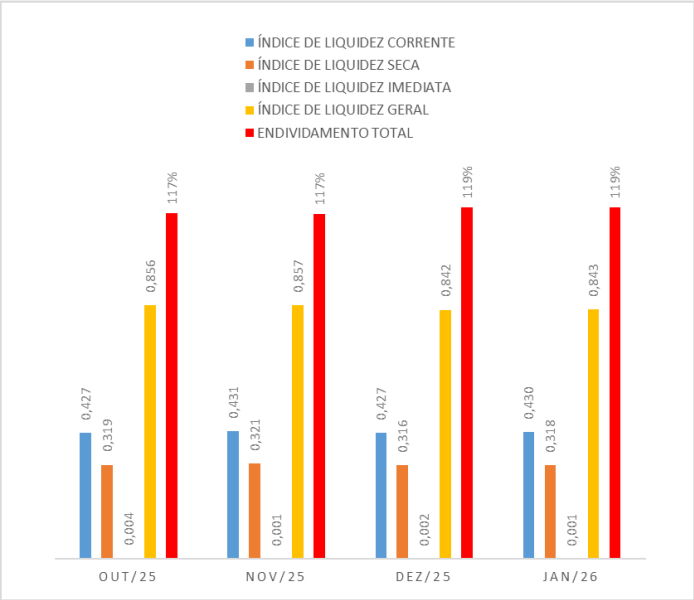
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22755
Carimbado Eletronicamente

Índices de Liquidez e Endividamento Geral

Os indicadores de liquidez são dados que mostram qual é a capacidade que uma empresa tem para fazer seus pagamentos. Com base nos indicadores, é possível dizer se uma empresa tem alto nível de liquidez, que é quando ela tem um fluxo de recursos maior para pagar as despesas que tem, ou se o nível de liquidez é baixo, o que mostra que ela se aperta para pagar as contas e manter suas atividades. A regra para entender melhor o que os números sinalizam é baseada nos resultados de cada fórmula:

✓ Resultado maior do que 1: a empresa tem um bom nível de liquidez; ✓Resultado igual a 1: os recursos que a companhia tem empatam com as obrigações que ela precisa pagar; ✓Resultado menor do que 1: o negócio não tem como honrar os pagamentos no período avaliado.

O endividamento total é capaz de demonstrar quanto do capital de uma empresa é proveniente de terceiros, e quanto é advindo dos próprios recursos. Empresas que apresentam um nível de endividamento abaixo de 50% garantem que os ativos são suficientes para pagar as dívidas.



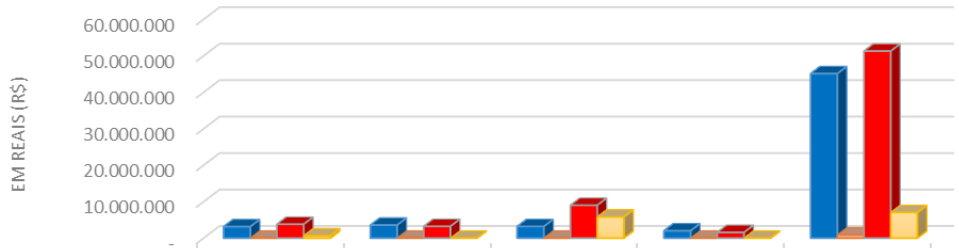
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22756
Carimbado Eletronicamente

ANÁLISE DA DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADO

DEMONSTRAÇÃO DE RESULTADOS (R$)	out/25	nov/25	dez/25	jan/26	A.H.
RECEITA OPERACIONAL BRUTA	**4.176.158**	**4.702.796**	**4.232.124**	**3.114.717**	-25%
(-) DEDUÇÕES	(1.015.423)	(1.128.229)	(1.032.374)	(1.095.673)	8%
RECEITA LÍQUIDA	**3.160.736**	**3.574.567**	**3.199.750**	**2.019.044**	-36%
(-) CUSTOS	-	-	-	-	0%
LUCRO BRUTO	**3.160.736**	**3.574.567**	**3.199.750**	**2.019.044**	-36%
DESPESAS OPERACIONAIS					
(-) DESPESAS GERAIS E ADM.	(3.958.429)	(3.240.633)	(2.292.093)	(656.501)	-83%
OUTRAS DESPESAS/RECEITAS	(143.402)	(992)	(3.404.022)	(175)	-100%
	(4.101.831)	**(3.241.624)**	**(5.696.116)**	**(656.676)**	-84%
RESULTADO OPERACIONAL	**(941.095)**	**332.943**	**(2.496.366)**	**1.362.369**	-245%
RESULTADO FINANCEIRO	**274.146**	**-**	**(3.329.659)**	**(916.895)**	-434%
LAIR	**(666.950)**	**332.943**	**(5.826.025)**	**445.474**	-167%
(-) IR E CSLL	-	-	-	-	0%
PREJUÍZO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	**(666.950)**	**332.943**	**(5.826.025)**	**445.474**	-167%

Fonte: Demonstrativos disponibilizados pela Recuperanda.

MARGEM BRUTA	100%	100%	100%	100%
MARGEM OPERACIONAL	-23%	7%	-59%	44%
MARGEM LÍQUIDA	-21%	9%	-182%	22%



	out/25	nov/25	dez/25	jan/26	ACUMULADO ANO
RECEITA LÍQUIDA	3.160.736	3.574.567	3.199.750	2.019.044	45.129.820
(-) CUSTOS	-	-	-	-	866.670
(-) DESPESAS	3.827.685	3.241.624	9.025.774	1.573.571	51.306.723
(-) RESULTADO	666.950	-332.943	5.826.025	-445.474	7.043.573

No mês de dezembro, verifica-se deterioração relevante do desempenho, com **Resultado Operacional negativo de R$ 2,5 milhões**, influenciado pelo aumento das despesas operacionais, além de **Resultado Financeiro negativo de R$ 3,3 milhões**, fator determinante para o **prejuízo de R$ 5,8 milhões no LAIR** no período.

Em **janeiro de 2026**, verifica-se **recuperação operacional**, com resultado positivo de **R$ 1,36 milhão**, ainda que o **resultado financeiro tenha permanecido negativo em R$ 916,9 mil**, porém inferior ao mês anterior, resultando em **lucro de R$ 445,5 mil**, mesmo diante da redução da receita líquida.

A **margem bruta** indica quanto a empresa ganha de lucro a cada venda realizada. Por sua vez, a **margem líquida** mostra quanto é obtido para cada real em faturamento, após a dedução de todas as despesas e impostos.

✓*Se a empresa teve uma **margem bruta** de 50% significa que, a cada R$ 1 vendido, R$ 0,50 são relativos ao lucro do negócio;*

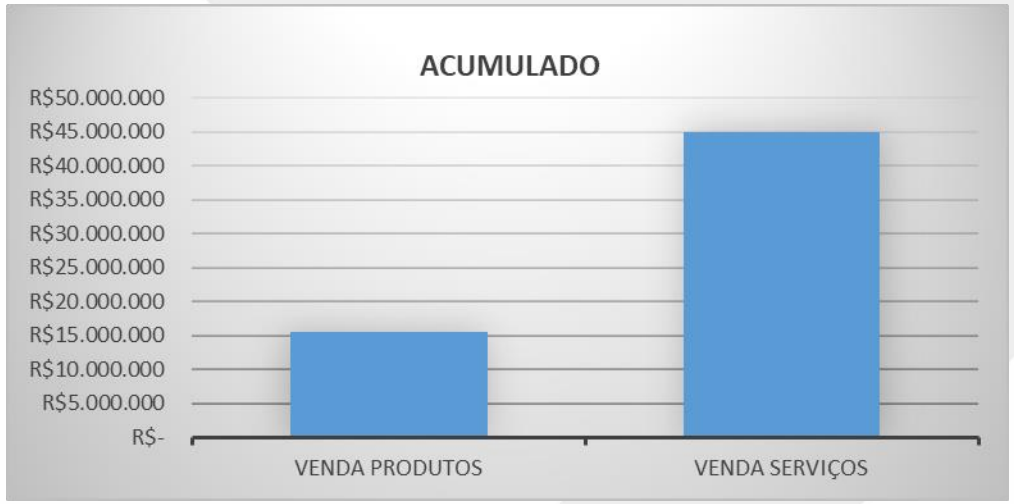
✓*A **margem líquida** funciona como o resultado líquido das vendas em determinado período e, normalmente, o número é menor do que 1, é preciso multiplicá-lo por 100 para chegar ao percentual. Isso significa que, a cada R$ 1 que sobrou após a dedução dos tributos, X% restaram para o negócio.*

De forma simplificada, a **margem operacional** mede a porcentagem de lucro que uma empresa obtém a partir da receita bruta.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22757
Carimbado Eletronicamente

ANÁLISE DA RECEITA BRUTA

RECEITA BRUTA (R$)							
MÊS	VENDA PRODUTOS		VENDA SERVIÇOS		TOTAL		A.V.
JAN	R$	1.286.821	R$	2.150.512	**R$**	**3.437.333**	6%
FEV	R$	1.148.892	R$	2.852.798	**R$**	**4.001.690**	7%
MAR	R$	1.172.136	R$	3.327.559	**R$**	**4.499.695**	8%
ABR	R$	1.184.242	R$	4.962.993	**R$**	**6.147.235**	11%
MAI	R$	1.255.988	R$	5.281.123	**R$**	**6.537.110**	11%
JUN	R$	1.245.757	R$	3.869.877	**R$**	**5.115.634**	9%
JUL	R$	1.258.287	R$	3.689.939	**R$**	**4.948.226**	9%
AGO	R$	1.248.406	R$	3.960.248	**R$**	**5.208.654**	9%
SET	R$	1.181.721	R$	3.257.723	**R$**	**4.439.444**	8%
OUT	R$	1.192.375	R$	2.983.784	**R$**	**4.176.158**	7%
NOV	R$	1.174.303	R$	3.528.493	**R$**	**4.702.796**	8%
DEZ	R$	1.049.645	R$	3.182.479	**R$**	**4.232.124**	7%
jan/2026	R$	1.209.356	R$	1.905.361	**R$**	**3.114.717**	5%
SUBTOTAL	**R$**	**15.607.928**	**R$**	**44.952.888**	**R$**	**57.446.099**	**100%**

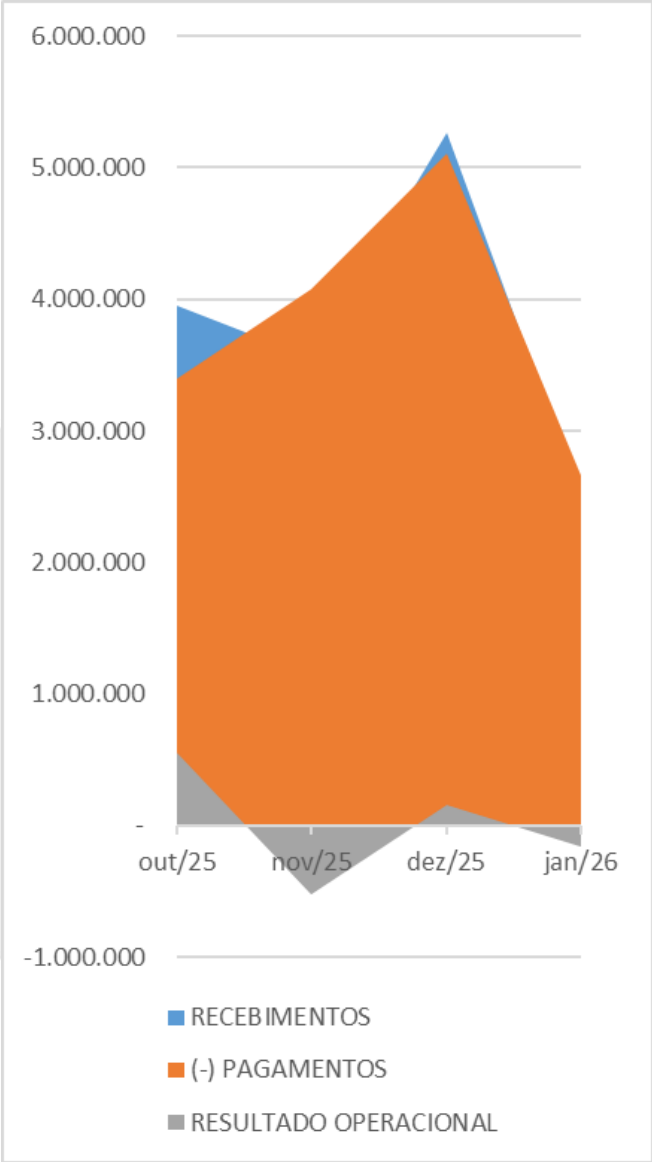


Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22758
Carimbado Eletronicamente

ANÁLISE DO FLUXO DE CAIXA GERENCIAL

FLUXO DE CAIXA GERENCIAL (R$)	out/25	nov/25	dez/25	jan/26	A.H
SALDO INICIAL	**72.039**	**58.744**	**57.776**	**40.259**	-44%
RECEBIMENTOS					
CIRCULAÇÃO	708.298	607.501	641.791	663.118	-6%
PUBLICIDADE	3.118.264	2.840.810	4.570.902	1.729.952	-45%
OUTRAS	120.001	104.808	48.168	107.744	-10%
CRÉDITO EM OUTRAS CONTAS	-	-	-	-	0%
	3.946.563	**3.553.119**	**5.260.862**	**2.500.814**	-37%
(-) PAGAMENTOS					
GASTOS REMUNERATÓRIOS	1.200.036	1.838.727	1.693.460	1.190.511	-1%
MATÉRIA PRIMA	239.600	377.140	379.976	386.052	61%
COMPRAS	5.106	6.777	20.652	37.625	637%
SERVIÇOS TRANSPORTES	124.524	123.466	133.176	109.745	-12%
SERVIÇOS PROFISSIONAIS	223.542	210.480	181.764	152.347	-32%
SERVIÇOS DIVERSOS	139.752	82.120	158.011	107.615	-23%
MANUTENÇÃO	38.872	40.356	34.372	39.172	1%
INSTALAÇÕES IMÓVEIS	71.077	48.238	80.412	74.222	4%
MKT PROJETOS	498.651	623.933	677.437	191.493	-62%
COMISSÕES	88.506	214.877	218.496	80.021	-10%
CONTINGÊNCIAS	33.910	12.268	81.246	36.263	7%
IMPOSTOS	688.422	441.831	1.120.252	218.197	-68%
OUTRAS	44.683	53.403	31.611	36.948	-17%
TRANSFERÊNCIAS CONTAS DO GRUPO	-	-	295.386	341	0%
DÉBITO OUTROS BANCOS	-	-	230	69	0%
	3.396.682	**4.073.616**	**5.106.482**	**2.660.621**	-22%
RESULTADO OPERACIONAL	**549.881**	**(520.497)**	**154.379**	**(159.807)**	-129%
RECEB. INVESTIMENTOS	632.533	1.589.664	1.087.407	726.276	15%
PGTO. INVESTIMENTOS	1.184.668	1.061.192	1.250.101	538.522	-55%
RECEB. OP. FINANCEIRAS	-	-	-	-	0%
PGTO. OP. FINANCEIRAS	11.042	8.943	9.203	10.264	-7%
SALDO FINAL	**58.744**	**57.776**	**40.259**	**57.943**	-1%
BANCO BRADESCO	18.657	17.288	1	17.753	
OUTROS BANCOS	40.488	40.488	42.380	42.311	

Fonte: Demonstrativos disponibilizados pela Recuperanda.



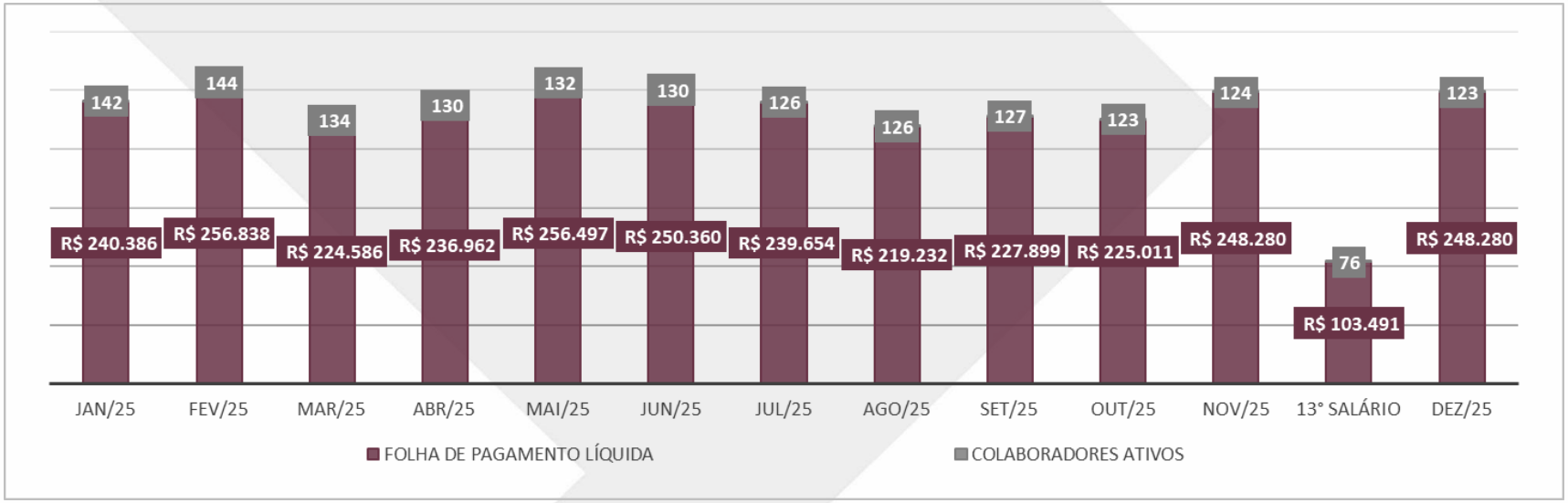
Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22759
Carimbado Eletronicamente

ANÁLISE DA FOLHA DE PAGAMENTO

A Recuperanda iniciou o ano de 2025 com um total de 142 colaboradores registrados. Em dezembro, esse número foi reduzido para 123 e em janeiro para 121, representando uma diminuição de funcionários.

FOLHA DE PAGAMENTO LÍQUIDA (em Reais)									
MÊS / ANO	jul/25	ago/25	set/25	out/25	nov/25	13° SALÁRIO	dez/25	jan/26	SUBTOTAL
TOTAL LÍQUIDO DA FOLHA (RJ)	239.654	219.232	227.899	225.011	248.280	103.491	248.280	218.536	3.196.012
TOTAL LÍQUIDO DA FOLHA (SP)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
FOLHA DE PAGAMENTO	R$ 239.654	R$ 219.232	R$ 227.899	R$ 225.011	R$ 248.280	R$ 103.491	R$ 248.280	R$ 218.536	R$ 3.196.012

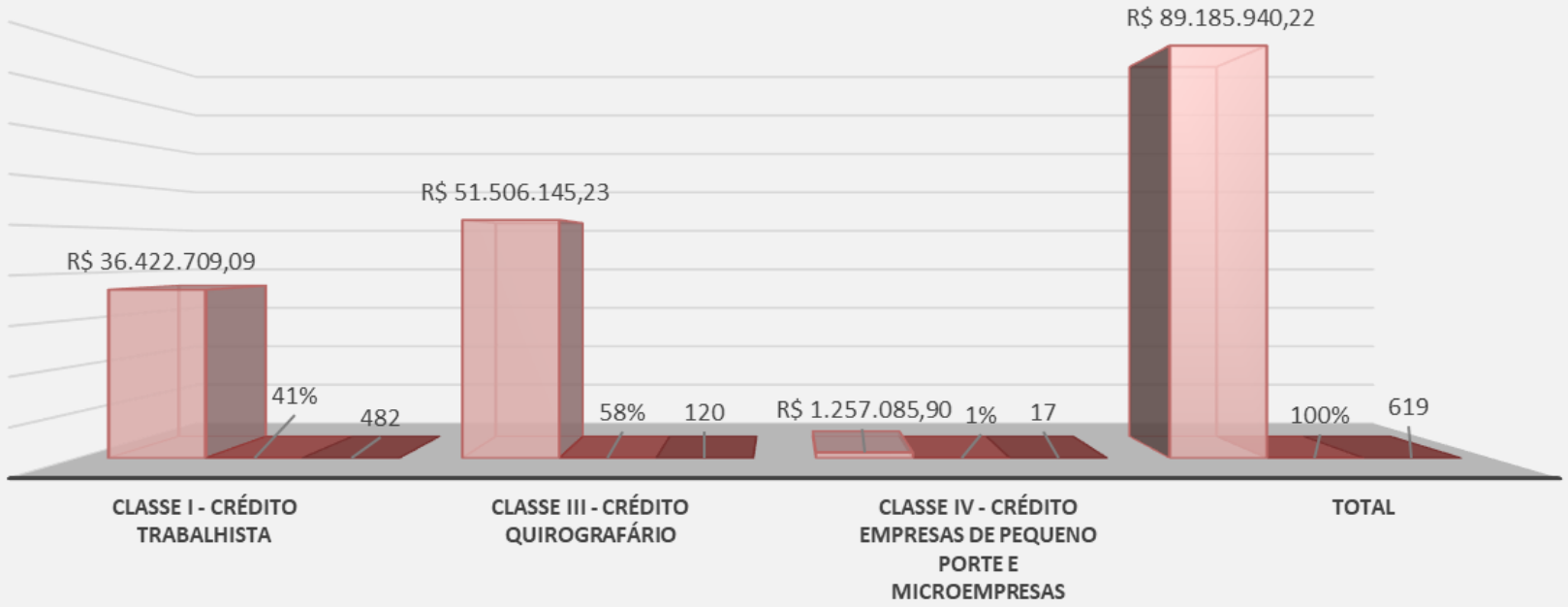
COLABORADORES ATIVOS								
MÊS / ANO	jul/25	ago/25	set/25	out/25	nov/25	13° SALÁRIO	dez/25	jan/26
TOTAL LÍQUIDO DA FOLHA (RJ)	125	125	126	122	123	76	123	120
TOTAL LÍQUIDO DA FOLHA (SP)	1	1	1	1	1	-	-	1
COLABORADORES ATIVOS	126	126	127	123	124	76	123	121



Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22760
Carimbado Eletronicamente

RESUMO DO QUADRO GERAL DE CREDORES

São **619** (seiscentos e dezenove) credores listados nas três classes, e valores totais somados de **R$ 89.185.940,22** milhões.



	CLASSE I - CRÉDITO TRABALHISTA	CLASSE III - CRÉDITO QUIROGRAFÁRIO	CLASSE IV - CRÉDITO EMPRESAS DE PEQUENO PORTE E MICROEMPRESAS	TOTAL
VALORES	R$ 36.422.709,09	R$ 51.506.145,23	R$ 1.257.085,90	R$ 89.185.940,22
PERCENTUAIS	41%	58%	1%	100%
CREDORES	482	120	17	619

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22761
Carimbado Eletronicamente

CONCLUSÃO

Considerações Finais

Os demonstrativos fornecidos pela Recuperanda foram assinados pela administradora Deuscimara Teixeira de Mendonça e pelo técnico em contabilidade Milton Marques Ferraz MG-061104/O (Tipo Situação – TRANSFERIDO – CRCSP).[2] Informações e demonstrações contábeis foram elaboradas internamente e de responsabilidade da administração sua adequada apresentação, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional.

Nosso objetivo foi o de apresentar as principais variações patrimoniais e de resultados identificados no período, comentando sobre os motivos mais relevantes, não sendo competência do Administrador Judicial auditar, verificar ou opinar sobre as premissas financeiras que serviram de base para a elaboração do presente relatório. O trabalho resumido neste RMA foi limitado a assuntos considerados importantes, executado de acordo com a Lei de Recuperação Judicial e Falência, Lei 11.101/2005 (alterada recentemente pela Lei 14.112/2020), em atenção à Recomendação nº 72 do Conselho Nacional de Justiça "CNJ", dentro do contexto e escopo definidos nos termos da nomeação deste Administrador Judicial. Devendo ser lido em conjunto com os relatórios anteriores e atualizações subsequentes.

Não há como garantir ou afirmar a necessidade de correção, precisão ou ainda, que as informações disponíveis fornecidas pela Recuperanda estejam completas e apresentem todos os dados relevantes. Os valores neste relatório estão denominados em R$, se não indicados de outra forma, e diferenças imateriais relacionadas ao arredondamento podem surgir.

A transformação dos hábitos de consumo de conteúdo, que já vinha afetando os jornais do Brasil – e de todo o mundo – na última década, teve uma aceleração durante a pandemia de Covid-19. Nos últimos anos, as medidas

[2] Disponível: <https://www3.cfc.org.br/SPW/ConsultaNacionalCFC/cfc> acesso em fevereiro, 2024.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22762
Carimbado Eletronicamente

de redução de circulação e a crise econômica agravada pela pandemia fez com que a circulação dos jornais impressos no Brasil, que já vinham em uma curva de queda, caísse ainda mais.

Esse cenário, naturalmente, traz aos *publishers* também o desafio da monetização. Embora esteja crescendo a circulação digital – e, mais do que isso, o consumo de notícias nos ambientes online – ainda não é monetizado da mesma forma que os impressos. Para que isso aconteça de uma forma mais ampla e se reverta em receitas maiores, contudo, seria importante que todo o conteúdo do veículo, sobretudo os produtos digitais – além dos eventos e ações de experiência – fossem contabilizados na audiência geral, tal como os índices de circulação, para que os anunciantes tenham a dimensão real dos impactos que podem ter ao vincularem suas marcas.[3]

Quanto ao cumprimento do plano de recuperação judicial, conforme noticiado nos autos, foi revogada a antecipação da tutela recursal outrora concedida no agravo de instrumento nº 0004955-40.2021.8.19.0000, manejado pela Fazenda Nacional contra a decisão homologatória do plano de recuperação judicial. Tal circunstância impõe a imediata retomada dos pagamentos aos credores na forma disposta no plano de reestruturação.

Considerando que a fase de cumprimento do plano de recuperação demanda a fiscalização do administrador judicial, com amparo no art. 22, I, "d" e II, “a” da Lei no 11.101/2005, a AJ instou a recuperanda a demonstrar a retomada de pagamento de todos os créditos sujeitos à recuperação judicial por meio do envio mensal dos comprovantes, conforme notificação acostada à fl. 17.066 dos autos.

Desde então, aguardamos o envio administrativo da planilha com os saldos bancários coletados, já conciliados com os comprovantes de pagamento que antecederam o referido recurso. A partir da análise de tais comprovantes, a AJ elaborará laudos de verificação do cumprimento do plano de recuperação judicial, com a escorreita análise dos pagamentos efetuados pela Editora O Dia aos credores sujeitos ao processo recuperacional.

[3] Disponível: <https://www.meioemensagem.com.br/home/midia/2022/02/11/jornais-era-de-transformacao-no-impresso-e-no-digital> acesso em 26 mai, 2022.

Tribunal de Justiça do Estado do Rio de Janeiro
Página
22763
Carimbado Eletronicamente

É o relatório.

Rio de Janeiro, 04 de março de 2026.

CARLOS MAGNO & MEDEIROS SOCIEDADE DE ADVOGADOS

Nathalia de Oliveira Louzada

CRC RJ 136727/O-5

Para visualizar documentos e relatórios anteriores acessar o QR Code