CATALISE
ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

RELATÓRIO MENSAL DE ATIVIDADES

ALETHEIA TECH LTDA. e VFR IND. COM. E SERVIÇOS DE SISTEMAS LTDA.

INCIDENTE DE N. 5292360-80.2024.8.21.0001

CATALISE ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

SUMÁRIO

1. CRONOGRAMA PROCESSUAL 03

2. INFORMAÇÕES DAS RECUPERANDAS 05

DAS ATIVIDADES DA RECUPERANDA 06

VERIFICAÇÃO DAS ATIVIDADES 07

COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA 08

QUADRO FUNCIONAL 09

3. PASSIVO CONTINGENTE 11

4. PASSIVO CONCURSAL 13

5. ANÁLISE CONTÁBIL CONSOLIDADA 15

CONSIDERAÇÕES INICIAIS 16

ANÁLISE DO ATIVO 17

ANÁLISE DO PASSIVO 19

ANÁLISE DO DRE 21

ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ 23

COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO 24

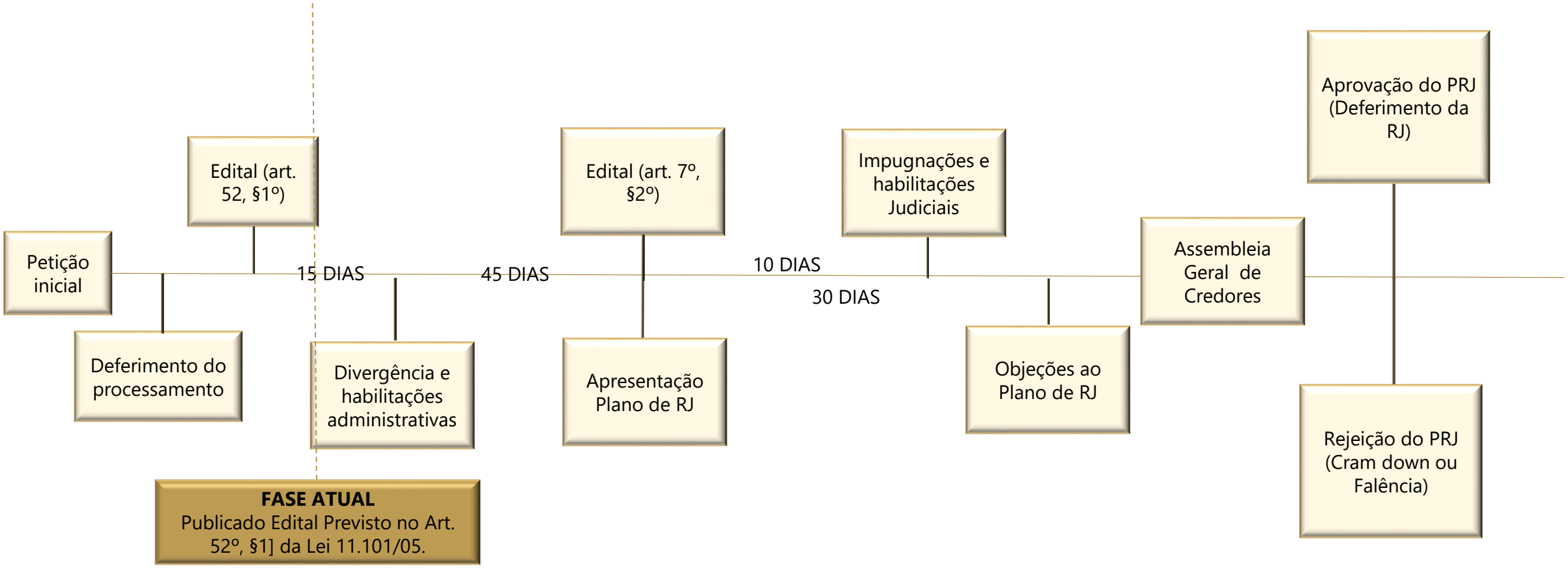
6. PONTOS DE ATENÇÃO 25

7. CONSIDERAÇÕES FINAIS 29

1.

CRONOGRAMA PROCESSUAL

CRONOGRAMA PROCESSUAL



2.

INFOMAÇÕES DAS RECUPERANDAS

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA

DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Em dezembro de 2024, a Administração Judicial realizou uma visita técnica à Recuperanda em 02 de dezembro para verificar o andamento das atividades das empresas Recuperandas.

Durante a visita, foi constatado que a empresa estava operando normalmente, com todas as atividades essenciais em pleno funcionamento.

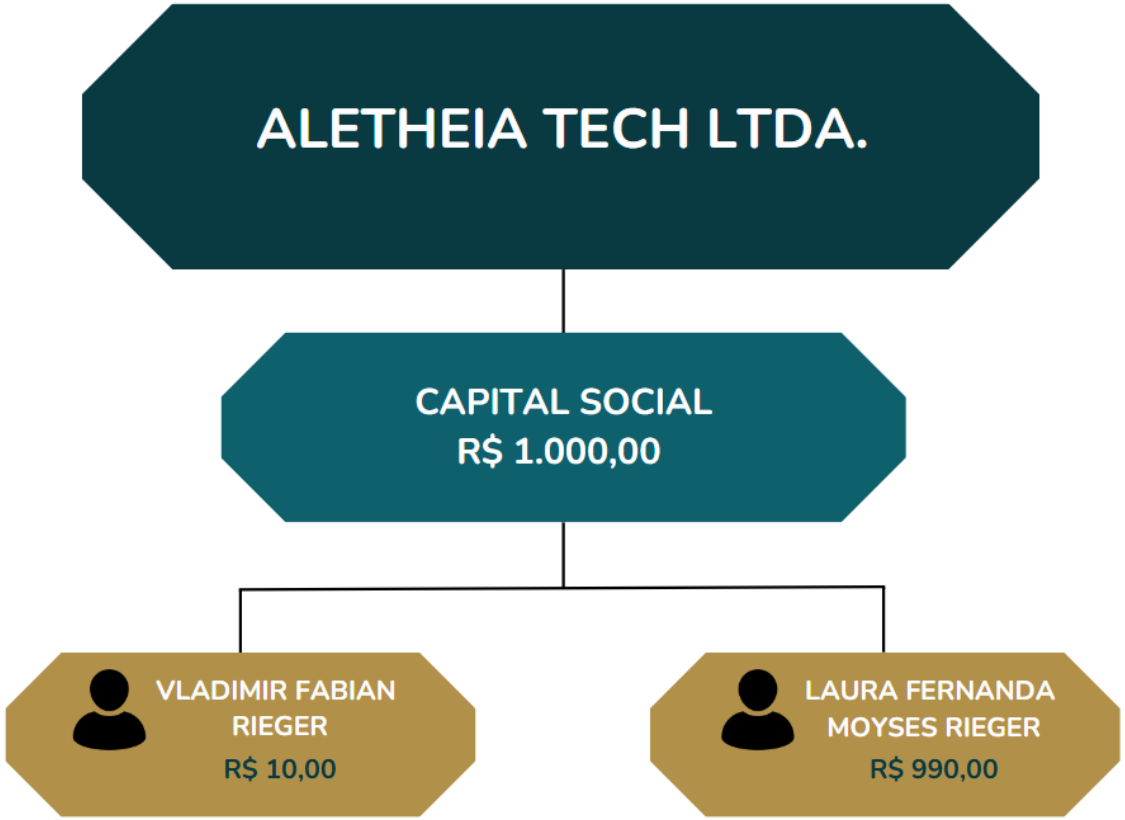
Para comprovar a atividade, a Administração Judicial anexa registros fotográficos, conforme demonstram as fotos a seguir:

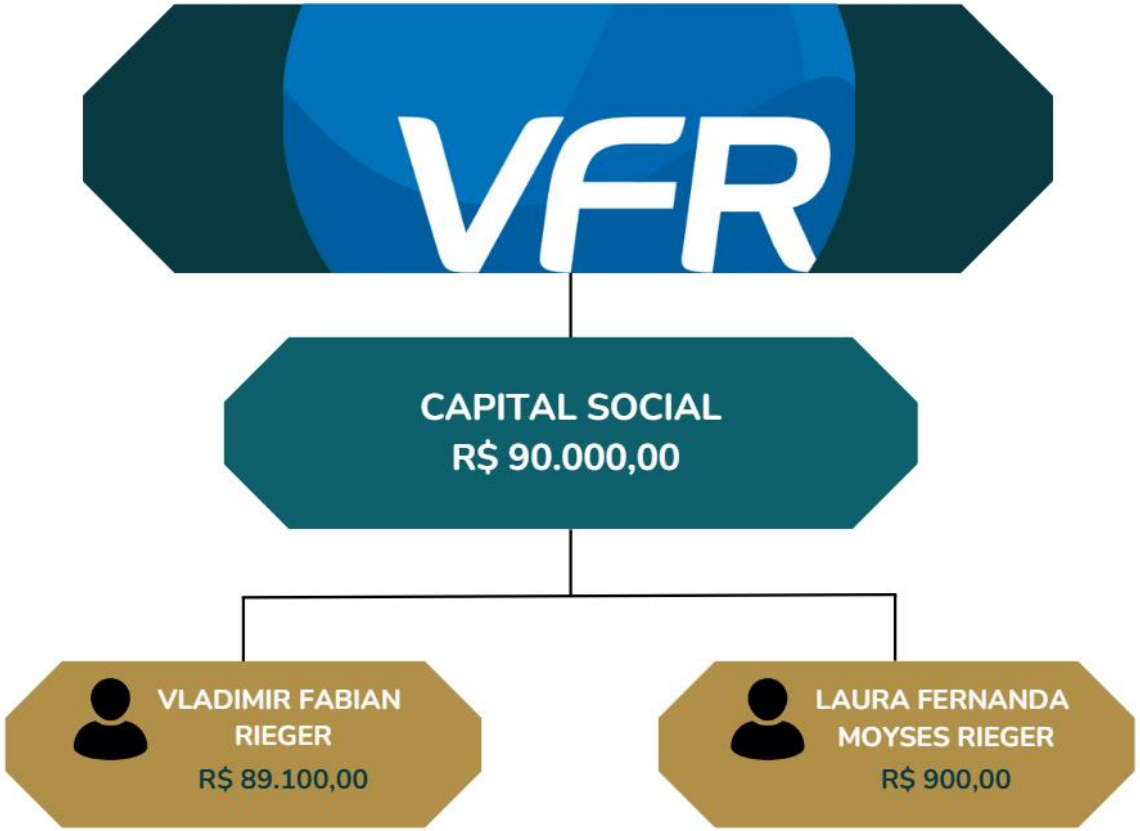
VERIFICAÇÃO DAS ATIVIDADES

Através do link https://youtu.be/pK2jUVTEeWg ou do *QRCODE* abaixo é possível visualizar todos os registros realizados da operação da Requerente:

INFORMAÇÕES DAS RECUPERANDAS

COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA



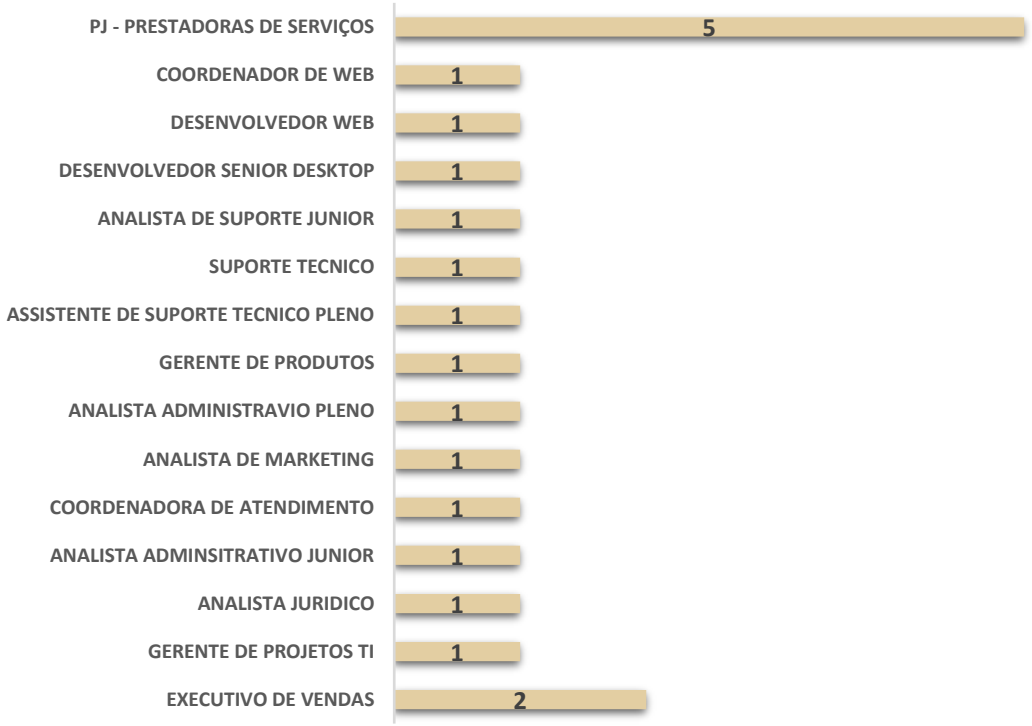


INFORMAÇÕES DA REQUERENTE

QUADRO FUNCIONAL – ALETHEIA TECH LTDA.

A análise do quadro funcional da empresa revela uma estrutura enxuta e especializada, composta por 15 colaboradores, conforme a relação apresentada em novembro de 2024. Além disso, a empresa conta com 5 pessoas jurídicas prestadoras de serviços em sua operação, totalizando 20 profissionais diretamente envolvidos nas atividades da empresa. Entre as pessoas jurídicas, destacam-se: 1 Assessora Científica, 1 Diretor Técnico, 2 Desenvolvedores e 1 Diretor Executivo.

A composição, detalhada no gráfico a seguir, demonstra a distribuição dos profissionais em diversas áreas da organização:



TIPO DE COLABORADOR	Nº DE COLABORADORES	% DO TOTAL
EXECUTIVO DE VENDAS	2	10%
GERENTE DE PROJETOS TI	1	5%
ANALISTA JURIDICO	1	5%
ANALISTA ADMINSITRATIVO JUNIOR	1	5%
COORDENADORA DE ATENDIMENTO	1	5%
ANALISTA DE MARKETING	1	5%
ANALISTA ADMINISTRAVIO PLENO	1	5%
GERENTE DE PRODUTOS	1	5%
ASSISTENTE DE SUPORTE TECNICO PLENO	1	5%
SUPORTE TECNICO	1	5%
ANALISTA DE SUPORTE JUNIOR	1	5%
DESENVOLVEDOR SENIOR DESKTOP	1	5%
DESENVOLVEDOR WEB	1	5%
COORDENADOR DE WEB	1	5%
PJ - PRESTADORAS DE SERVIÇOS	5	25%
TOTAL	**20**	**100%**

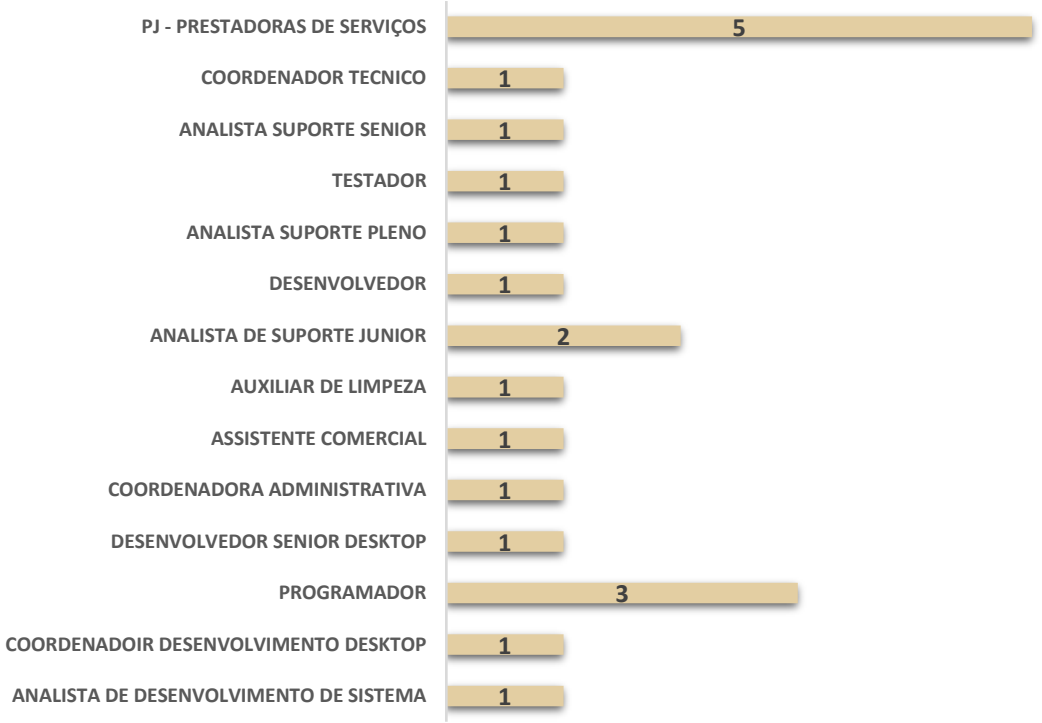
Ressalta-se que, no questionário preenchido e apresentado pela devedora, foi declarado um total de 30 colaboradores sob o regime CLT. No entanto, após a análise da folha de pagamento enviada, foram localizados apenas 15 desses colaboradores. Este ponto será questionado à Recuperanda pela Administração Judicial.

INFORMAÇÕES DA REQUERENTE

QUADRO FUNCIONAL – VFR IND. COM. E SERVIÇOS DE SISTEMAS LTDA.

A avaliação do quadro funcional da empresa evidencia uma estrutura concisa e especializada, constituída por 16 colaboradores diretos, conforme demonstrado na relação folha de pagamento apresentada pela Recupereanda, referente a novembro de 2024. Esta composição ilustra a distribuição dos profissionais em diversas áreas estratégicas da organização, conforme detalhado a seguir:

Adicionalmente, a empresa conta com 5 prestadoras de serviço (pessoas jurídicas) em sua operação, elevando o total de profissionais envolvidos diretamente nas atividades da empresa para 21.



TIPO DE COLABORADOR	Nº DE COLABORADORES	% DO TOTAL
ANALISTA DE DESENVOLVIMENTO DE SISTEMA	1	5%
COORDENADOIR DESENVOLVIMENTO DESKTOP	1	5%
PROGRAMADOR	3	14%
DESENVOLVEDOR SENIOR DESKTOP	1	5%
COORDENADORA ADMINISTRATIVA	1	5%
ASSISTENTE COMERCIAL	1	5%
AUXILIAR DE LIMPEZA	1	5%
ANALISTA DE SUPORTE JUNIOR	2	10%
DESENVOLVEDOR	1	5%
ANALISTA SUPORTE PLENO	1	5%
TESTADOR	1	5%
ANALISTA SUPORTE SENIOR	1	5%
COORDENADOR TECNICO	1	5%
PJ - PRESTADORAS DE SERVIÇOS	5	24%
TOTAL	**21**	**100%**

Ressalta-se que, no questionário preenchido e apresentado pela devedora, foi declarado um total de 30 colaboradores sob o regime CLT. No entanto, após a análise da folha de pagamento enviada, foram localizados apenas 16 desses colaboradores. Este ponto será questionado à Recuperanda pela Administração Judicial.

3.

PASSIVO CONTINGENTE

PASSIVO CONTINGENTE

No que tange ao Passivo Contingente da Recuperanda, a Administração Judicial requisitou relação dos processos judiciais nos quais a Devedora figura atualmente como parte ré. Entretanto, até o momento da elaboração deste relatório mensal de atividades, tais informações não foram disponibilizadas pela empresa em recuperação judicial, o que impossibilita a apresentação completa dos dados específicos.

Não obstante a ausência dessas informações específicas sobre o Passivo Contingente, a Administração Judicial, em seu papel de supervisão e análise, tomou a iniciativa de elaborar quadro resumo contendo a listagem dos processos vinculados à Recuperanda. É importante ressaltar que este levantamento exclui os processos diretamente relacionados ao procedimento de Recuperação Judicial em si.

A seguir, apresenta-se tabela detalhada com as informações dos processos ativos da empresa, categorizados por classe da ação, número do processo e valor da causa:

CLASSE DA AÇÃO	Nº DO PROCESSO	VALOR DA CAUSA	
10ª Vara do Trabalho de Porto Alegre	0020911-35.2021.5.04.0010	R$	28.172,08
TOTAL		**R$**	**28.172,08**

Este quadro oferece uma visão panorâmica do cenário jurídico atual da Recuperanda, permitindo uma análise mais aprofundada de seu passivo contingente e possibilitando uma avaliação mais precisa de sua situação financeira e operacional no contexto do processo de recuperação judicial

A Administração Judicial reafirma seu compromisso em continuar monitorando e atualizando estas informações. Assim que os dados pendentes sobre o Passivo Contingente forem disponibilizados pela Recuperanda, serão prontamente incluídos nos relatórios mensais subsequentes, em conformidade com as determinações deste Juízo.

Esta abordagem visa assegurar que todos os interessados no processo de recuperação judicial tenham acesso a um panorama completo e atualizado da situação da empresa, contribuindo para a transparência e eficácia do procedimento em curso.

4.

PASSIVO CONCURSAL

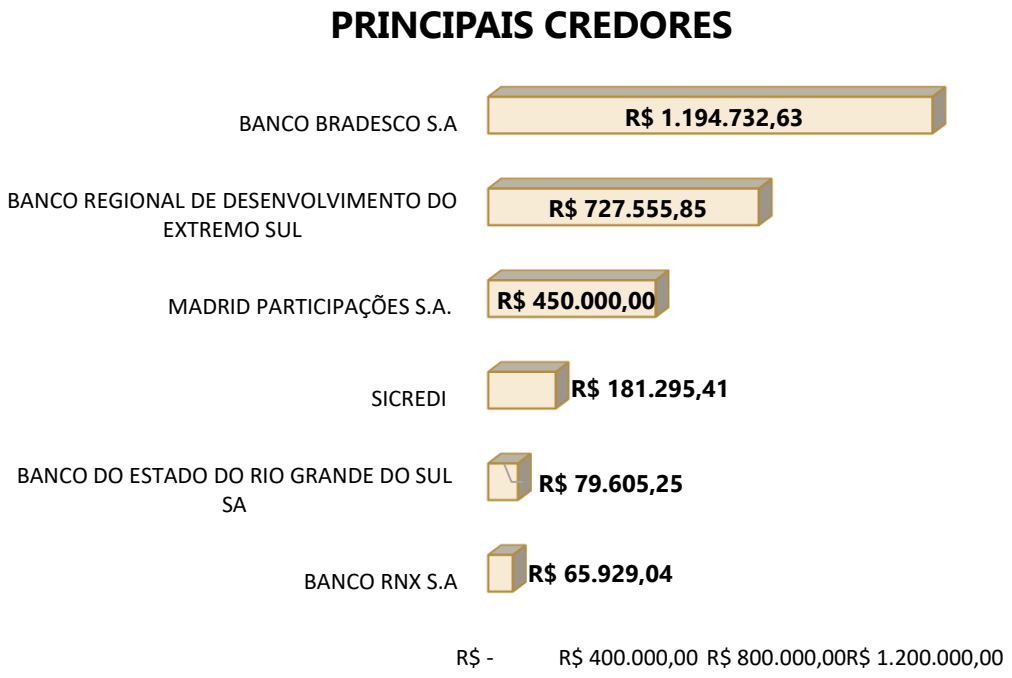
PASSIVO CONCURSAL

De acordo com o edital do art. 52º, § 1º, da Lei de Recuperação e Falências (LREF), conforme o Evento 47, a primeira lista de credores da devedora, totalizou o montante de R$ 2.837.194,35. Esta é a única relação de credores registrada no processo até o momento da elaboração deste relatório, conforme detalhado na tabela abaixo:

RELAÇÃO DE CREDORES		
CREDORES	**VALOR EDITAL ARTIGO 52 , § 1°**	**%**
CLASSE I	R$ 129.814,75	5%
CLASSE II	R$ -	0%
CLASSE III	R$ 2.707.379,60	95%
CLASSE IV	R$ -	0%
TOTAL	**R$ 2.837.194,35**	**100%**

Conforme apresentado na tabela acima, foi publicado apenas o primeiro edital da Recuperação Judicial, estando em espera o prazo para a elaboração do relatório da fase administrativa pela Administração Judicial, a qual está recebendo habilitações e divergências administrativas.

Ademais, constata-se que os maiores credores são quatro instituições financeiras, uma cooperativa de crédito e uma empresa de participações, corroborando com o alegado na exordial acerca da origem das dívidas. Os dois principais credores – ambos instituições financeiras – concentram 77% do passivo da empresa.



5.

ANÁLISE CONTÁBIL CONSOLIDADA

ANÁLISE CONTÁBIL

CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A presente análise tem por objetivo demonstrar a variação patrimonial consolidada ocorrida nos meses de **outubro e novembro de 2024**, considerando, ainda, que foram utilizados os saldos apresentados do balanço de setembro de 2024 - período enviado à Administração Judicial - nas empresas **Aletheia Tech LTDA e VFR Ind. Com. E Serviços de Sistema LTDA.**

As informações apresentadas são baseadas em informações contábeis, isto é, no Balancetes de Verificação dos meses de **outubro e novembro de 2024**, sob o art. 171 da LRE, as quais não foram objeto de exame independente ou de procedimento de auditoria, de forma que a Técnica, neste momento, não pode garantir ou afirmar a correção, a precisão ou que as informações prestadas pela Recuperanda estejam completas e apresentem todos os dados relevantes.

Ressalta-se que os saldos do balanço de setembro de 2024 foram utilizados para fins de comparação, período no qual o documento foi enviado à Administração Judicial para análise no laudo de constatação prévia.

A empresa mantém contabilidade regular, embora sejam observados alguns pontos de atenção nos Balancetes de Verificação, conforme descrito nas análises que seguem:

ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO ATIVO CONSOLIDADO

Os dados da evolução da composição do ativo são apresentados a seguir, com as informações dos Balancete de Verificação dos meses de **outubro e novembro de 2024** e os saldos do mês de setembro de 2024 para fins comparativos.

Tabela 1 – Composição do Ativo

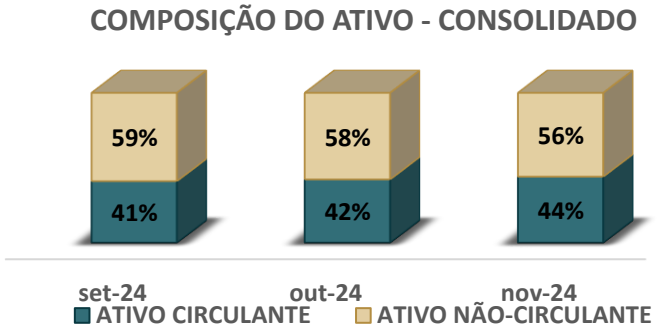
RUBRICA (EM R$)	set-24	out-24	AH	nov-24	AH
ATIVO	**5.041.903,75**	**5.143.307,59**	**2%**	**5.471.444,15**	**6%**
ATIVO CIRCULANTE	**2.068.217,59**	**2.169.440,85**	**5%**	**2.408.548,10**	**11%**
DISPONÍVEL	**137.356,23**	**225.481,76**	**64%**	**182.861,75**	**-19%**
CAIXA	1.859,21	1.459,20	-22%	1.459,97	0%
BANCO CONTA MOVIMENTO	33.140,38	19.004,13	-43%	51.577,97	171%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	102.356,64	205.018,43	100%	129.823,81	-37%
CLIENTES	**904.323,88**	**966.504,80**	**7%**	**1.104.136,07**	14%
DUPLICATAS A RECEBER	904.323,88	966.504,80	7%	1.104.136,07	14%
OUTROS CRÉDITOS	**1.002.365,30**	**953.282,11**	-5%	**1.097.378,10**	15%
OPERAÇÕES MUTUAS	**870.313,32**	**915.858,32**	5%	**928.108,32**	1%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	5.902,61	5.902,63	0%	5.902,63	0%
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	**126.149,37**	**31.521,16**	-75%	**163.367,15**	418%
ESTOQUE	**4.228,26**	**4.228,26**	0%	**4.228,26**	0%
DESPESAS PAGAR ANTECIPADAMENTE	**19.943,92**	**19.943,92**	0%	**19.943,92**	0%
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	**2.973.686,16**	**2.973.866,74**	0%	**3.062.896,05**	3%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	**252.240,00**	**251.250,00**	0%	**340.350,00**	35%
OUTROS CRÉDITOS	**252.240,00**	**251.250,00**	0%	**340.350,00**	35%
OPER. DE MUTUO ENTRE EMPRESAS DO MESMO GP	252.240,00	251.250,00	0%	340.350,00	35%
INVESTIMENTOS	**9.193,90**	**9.293,90**	1%	**9.293,90**	0%
OUTROS INVESTIMENTOS	9.193,90	9.293,90	1%	9.293,90	0%
IMOBILIZADO	**31.643,01**	**32.713,59**	3%	**32.642,90**	0%
IMÓVEIS	12.231,40	13.372,67	9%	13.372,67	0%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	11.218,39	11.218,39	0%	11.218,39	0%
MÁQUINAS, EQUIPAMENTOS E FERRAMENTAS	33.862,67	33.862,67	0%	33.862,67	0%
(-) DEPRECIAÇÕES, AMORT. E EXAUS. ACUMUL	**- 25.669,45**	**- 25.740,14**	0%	**- 25.810,83**	0%
INTANGÍVEL	**2.680.609,25**	**2.680.609,25**	0%	**2.680.609,25**	0%
DESENVOLVIMENTO DE PROJETOS	2.680.609,25	2.680.609,25	0%	2.680.609,25	0%

Analisando o grupo do Ativo, a rubrica **Clientes** foi a conta contábil que apresentou maior variação no período analisado, totalizando **R$ 199.812,19.**

Em outubro de 2024, foi reconhecido o montante de R$ 1.141,27 na rubrica **Aquisição de bens através de consórcio Bradesco**, o que resultou em um aumento de 3% no imobilizado da Recuperanda. Essa rubrica refere-se ao pagamento da oitava de 167 parcelas do consórcio de Bens Imóveis, contrato nº 703554653, conforme apresentado na razão contábil da rubrica enviada à Administração Judicial.

Ressalta-se que no período analisado a Recuperanda VFR não apresentou registrou de depreciação.

O **Ativo** das Recuperandas é composto pelo Ativo Circulante, que variou entre **41% e 44%,** e pelo Ativo Não Circulante, que se manteve entre **56% e 59%.**

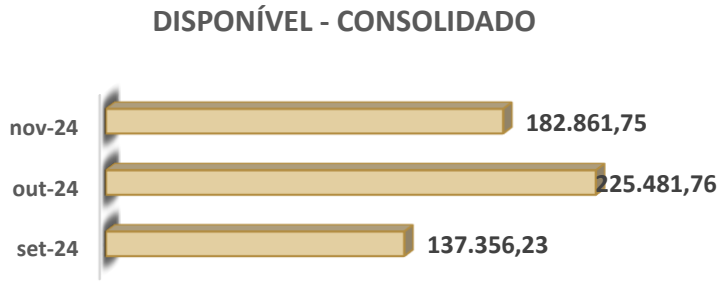


ANÁLISE CONTÁBIL

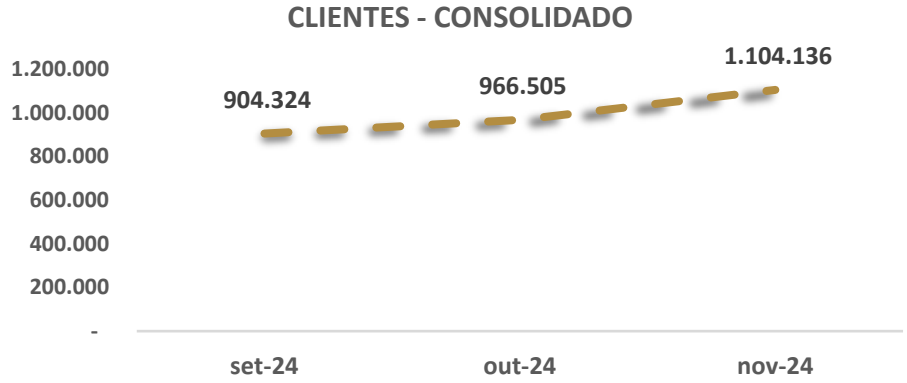
ANÁLISE DO ATIVO CONSOLIDADO

Conforme a análise horizontal, são apresentadas as principais variações:

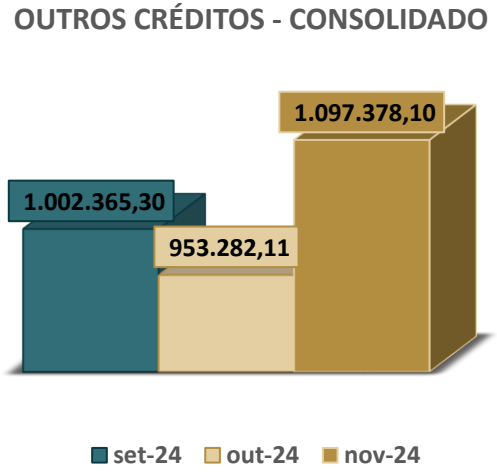
Disponível: Apresentou incremento de 64% em outubro de 2024 ao comparar com o saldo de setembro de 2024, e em novembro de 2024 registrou redução de 19% ao cotejar com o saldo de outubro de 2024.



Clientes: Apresentou aumento de 7% em outubro de 2024 ao comparar com o saldo de setembro de 2024 e, em novembro de 2024, registrou acréscimo de 14% ao cotejar com o saldo de outubro de 2024.



Outros Créditos: Em outubro de apresentou redução de 5% ao cotejar com o saldo de setembro de 2024, e em novembro de 2024 registrou aumento de 15% ao comparar com o saldo de outubro de 2024. Ressalta-se que essa rubrica é composta por valores de **Operações de Mutuo de empresas do mesmo grupo.**



Imobilizado: A rubrica apresentou aumento de 3% em outubro de 2024 em comparação com o saldo de setembro de 2024, já em novembro de 2024 a rubrica não apresentou variações significativas ao comparar com o saldo do mês anterior.

ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO PASSIVO CONSOLIDADO

Os dados da evolução da Composição do Passivo são apresentados a seguir, com as informações dos Balancete de Verificação dos meses de **outubro e novembro de 20240** e os saldos do mês de setembro de 2024 para fins comparativos.

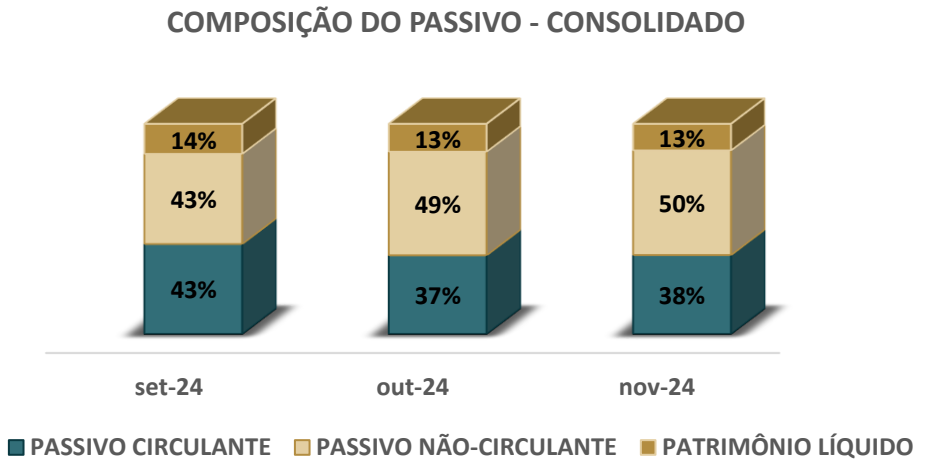
Tabela 2 – Composição do Passivo

RUBRICA (EM R$)	set-24	out-24	AH	nov-24	AH
PASSIVO	**5.041.903,75**	**5.210.249,49**	**3%**	**5.459.863,06**	**5%**
PASSIVO CIRCULANTE	**2.158.340,86**	**1.950.664,42**	**-10%**	**2.050.277,99**	**5%**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	**1.036.898,91**	**672.788,69**	**-35%**	**602.751,83**	**-10%**
FORNECEDORES	- 2.192,96	5.579,22	354%	7.549,22	35%
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	**724.617,62**	**831.283,82**	**15%**	**877.639,72**	**6%**
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	662.931,63	785.976,92	19%	846.479,02	8%
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	**378.646,39**	**420.641,79**	**11%**	**541.966,32**	**29%**
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	137.149,72	93.553,09	-32%	195.312,73	109%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	- 27.120,23	- 284,57	-99%	10.644,05	3840%
PROVISÕES	268.616,90	327.373,27	22%	336.009,54	3%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	**20.370,90**	**20.370,90**	**0%**	**20.370,90**	**0%**
SEGUROS	**20.370,90**	**20.370,90**	0%	**20.370,90**	0%
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	**2.162.967,00**	**2.568.865,28**	**19%**	**2.718.865,28**	**6%**
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	**2.162.967,00**	**2.568.865,28**	**19%**	**2.718.865,28**	**6%**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	**1.568.075,99**	**1.973.974,27**	**26%**	**2.123.974,27**	**8%**
PARCELAMENTOS	**594.891,01**	**594.891,01**	0%	**594.891,01**	0%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**720.595,89**	**690.719,79**	**-4%**	**690.719,79**	**0%**
CAPITAL SOCIAL	**91.000,00**	**91.000,00**	**0%**	**91.000,00**	**0%**
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	**629.595,89**	**599.719,79**	**-5%**	**599.719,79**	**0%**
LUCROS ACUMULADOS	6.937.547,03	6.937.547,03	0%	6.937.547,03	0%
LUCROS DISTRIBUIDOS	- 6.307.951,14	- 6.307.951,14	0%	- 6.307.951,14	0%
AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES	-	- 29.876,10	100%	- 29.876,10	0%

Ressalta-se que a diferença encontrada entre o saldo do Total do Passivo e os saldos do Total do Ativo está relacionada à apuração do resultado, realizada trimestralmente pela Recuperanda. Atualmente, a empresa apresenta um **Patrimônio Líquido positivo.**

No período analisado a Recuperanda **VFR** registrou aumento expressivo de Empréstimos a Longo prazo devido ao reconhecimento de **R$ 450.000,00** referente à **Empréstimo Madrid Participações S.A (Investidor).**

Cabe destacar que, no período analisado, algumas rubricas apresentaram saldos invertidos, em desacordo com as normas contábeis. Exemplos disso são a rubrica "Fornecedores" em setembro de 2024 e as "Obrigações Sociais" em setembro e outubro de 2024.



ANÁLISE CONTÁBIL

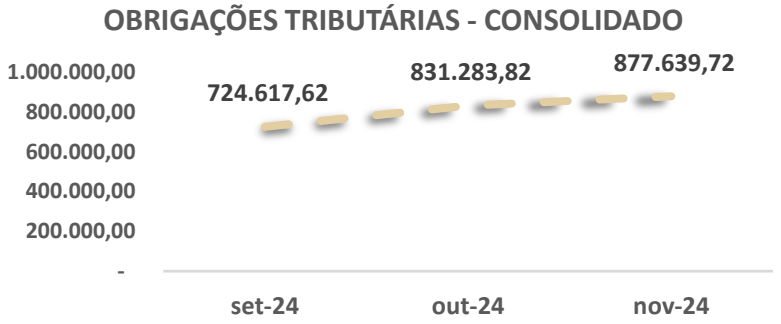
ANÁLISE DO PASSIVO CONSOLIDADO

Conforme a análise horizontal, são apresentadas as principais variações:

Empréstimos e Financiamentos a CP: Apresentou redução de 35% em outubro de 2024 ao comparar com o saldo de setembro de 2024, e decréscimo de 10% em novembro de 2024 ao cotejar com o saldo de outubro de 2024.

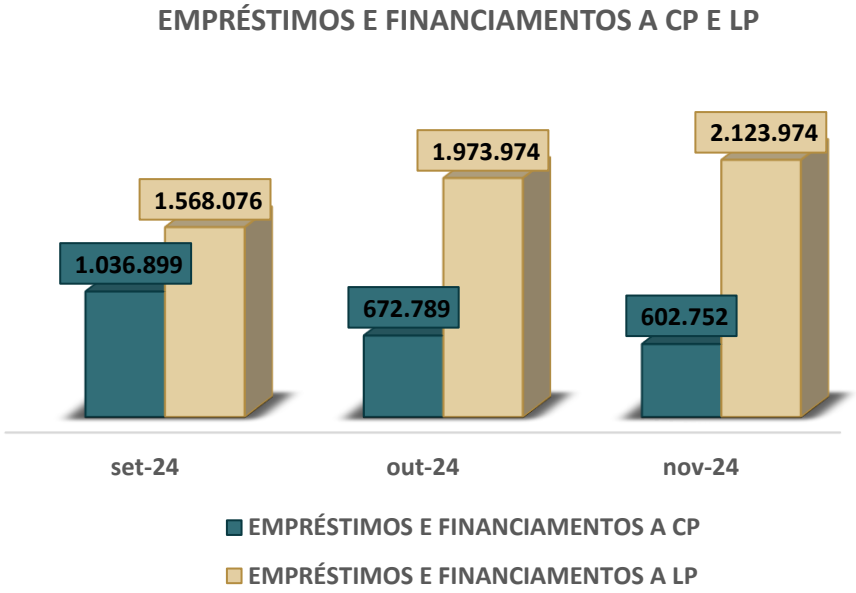
Fornecedores: Apresentou incremento de 354% em outubro de 2024 ao cotejar com o saldo de setembro de 2024, e aumento de 35% ao comparar o saldo de novembro de 2024 com o saldo de outubro de 2024.

Obrigações Tributárias: A rubrica em outubro de 2024 apresentou aumento de 15% ao cotejar com o saldo de setembro de 2024, e incremento de 6% em novembro de 2024 ao comparar com o saldo de outubro de 2024.



Obrigações Trabalhistas e Previdenciária: Em outubro de 2024 registrou incremento de 11% ao comparar com o saldo de setembro de 2024, e aumento de 29% em novembro de 2024 ao cotejar com o saldo de outubro de 2024.

Ajustes de Exercícios Anteriores: No mês de outubro de 2024 foi registrado o valor referente a ajustes de exercícios anteriores, no valor de R$ 29.876,10 devedor.



No período analisado as rubrica Empréstimos e Financiamentos a curto e longo prazo **apresentaram variações substancias**. Os valores registrados no Longo Prazo estão na ordem de 78% do total do saldo de novembro de 2024.

ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO DRE CONSOLIDADO

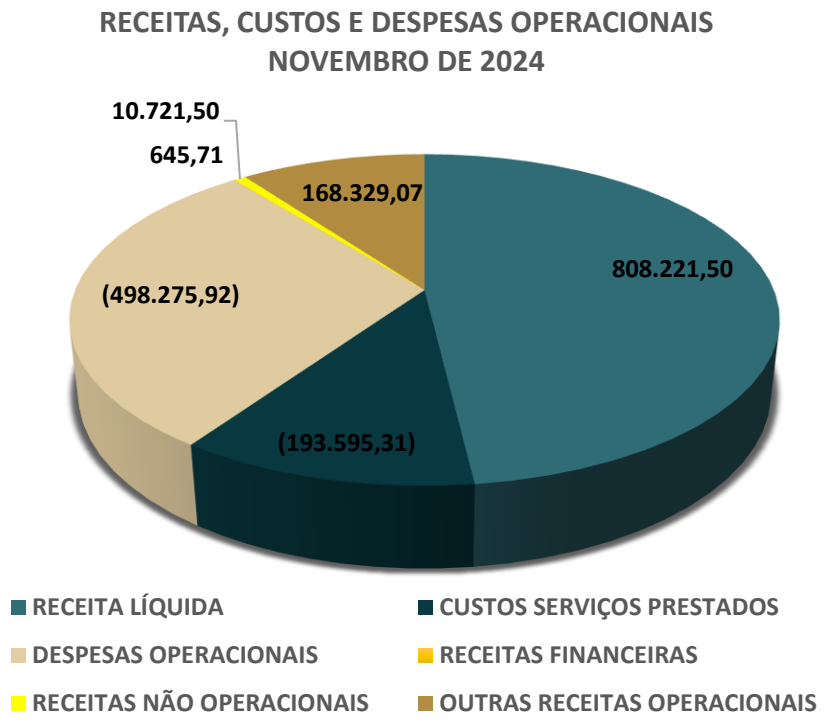
Os dados da Composição do Resultado Líquido do Período são apresentados a seguir, com informações dos Balancetes de Verificação dos meses de **outubro e novembro** de 2024.

Tabela 3 – Composição do Resultado Líquido do Período

RUBRICA (EM R$)	out-24	nov-24	AH
RECEITA OPERACIONAL	**480.845,89**	**1.021.508,34**	112%
SERVIÇOS PRESTADOS	480.845,89	1.021.508,34	112%
DEDUÇÕES	**-127.146,19**	**- 213.286,84**	68%
(-) ICMS	-	-	0%
(-) ISS	- 5.283,32	- 12.210,92	131%
(-) SIMPLES	- 121.862,87	- 201.075,92	65%
RECEITA LÍQUIDA	**353.699,70**	**808.221,50**	129%
CUSTOS SERVIÇOS PRESTADOS	**- 81.634,63**	**- 193.595,31**	137%
CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS	- 81.634,63	- 191.959,40	135%
CUSTOS	- 1.000,00	- 1.635,91	64%
LUCRO BRUTO	**271.065,07**	**614.626,19**	127%
DESPESAS OPERACIONAIS	**-211.206,84**	**- 498.275,92**	136%
DESPESAS COM VENDAS	**- 37.973,34**	**- 92.848,80**	145%
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	**-173.233,50**	**- 405.427,12**	134%
DESPESAS COM PESSOAL	- 62.190,18	- 172.608,98	178%
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 5.513,57	- 10.691,03	94%
DESPESAS GERAIS	- 78.027,97	- 180.573,07	131%
DESPESAS FINANCEIRAS	- 27.501,78	- 41.554,04	51%
DESPESAS FINANCEIRAS	**-**	**-**	0%
RECEITAS FINANCEIRAS	**229,05**	**645,71**	182%
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	**75.830,00**	**168.329,07**	**122%**
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	**10.108,46**	**10.108,46**	**0%**
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	**146.025,74**	**295.433,51**	102%
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	**363,04**	**613,04**	69%
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	**146.388,78**	**296.046,55**	102%

A tabela n° 3 apresenta o saldo das receitas e das despesas nos meses de outubro e novembro de 2024, em que foi identificado lucro acumulado de **R$ 296.046,55**.

Conforme o gráfico das Receitas, Custos e Despesas Operacionais, as Recuperandas obtiveram recursos suficientes para cobrir os custos e despesas do mês de **novembro de 2024.**



ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO DRE CONSOLIDADO

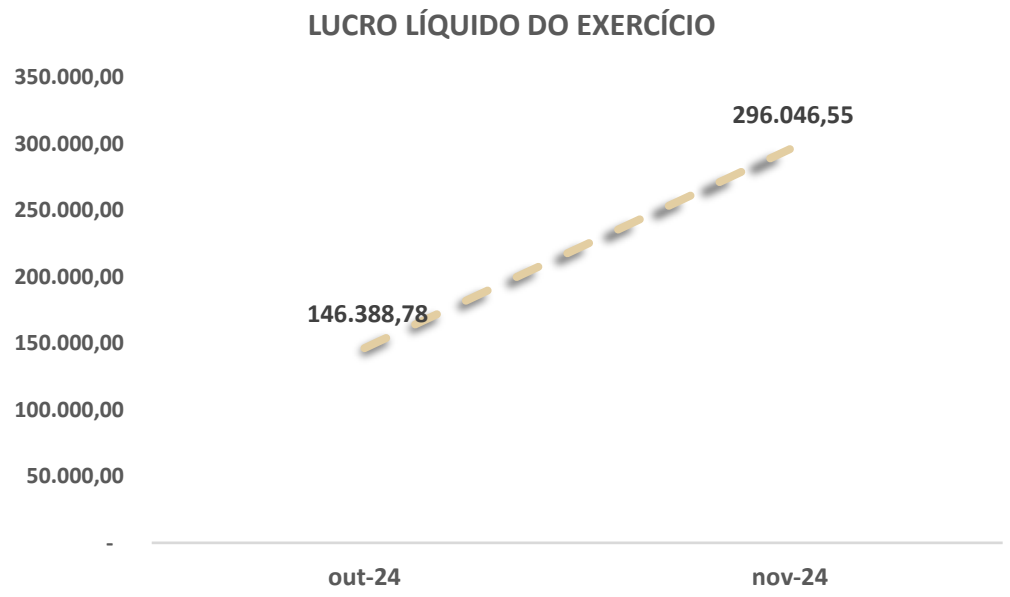
Conforme a análise horizontal, são apresentadas as principais variações:

Receita Líquida: Apresentou aumento de 129% em novembro de 2024 ao cotejar com o saldo de outubro de 2024.

Custos dos Serviços Prestados: Apresentou aumento de 137% ao comparar o saldo de novembro de 2024 com o saldo de outubro de 2024.

Despesas Operacionais: A rubrica apresentou acréscimo de 136% em novembro de 2024 ao comparar com o saldo de outubro de 2024.

Lucro Líquido do Exercício: A rubrica apresentou incremento de 102% em setembro de 2024 ao comparar com o saldo de outubro de 2024.



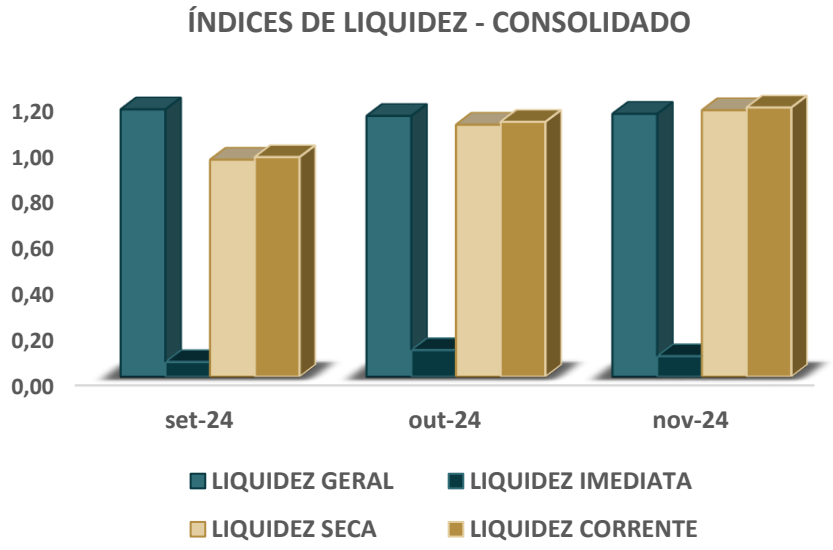
Conforme apresentado do gráfico a cima as Recuperandas apresentaram lucro acumulado de R$ 296.046,55 no mês de novembro de 2024, um aumento de **R$ 149.657,77** em relação ao mês anterior.

ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

A seguir serão demonstrados os índices de liquidez das Recuperandas **Aletheia Tech LTDA. E VFR Ind. Com. E Serviços de Sistemas LTDA**, informações dos Balancetes de Verificação dos meses de **outubro e novembro de 2024** e do balanço do mês de setembro de 2024 para fins comparativos.

Tabela 4 – Índices de Liquidez

DESCRIÇÃO	set/24	out/24	nov/24
LIQUIDEZ GERAL	1,17	1,14	1,15
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,06	0,12	0,09
LIQUIDEZ SECA	0,95	1,10	1,16
LIQUIDEZ CORRENTE	0,96	1,11	1,17



Conforme os índices de **Liquidez Geral,** a empresa tem a capacidade de pagar suas dívidas considerando os recursos financeiros em dinheiro, bens e direitos realizáveis a curto e a longo prazo. Apresentou índices suficientes para a empresa saldar cada R$ 1,00 de suas dívidas.

No que toca à **Liquidez Imediata**, os índices não possuem variações significativas no período analisado, porém demonstraram que a empresa não possuí capital imediato suficiente para arcar com suas obrigações a curto prazo.

Considerando os índices de **Liquidez Seca**, excluindo-se o valor do estoque da parcela de recursos disponíveis, a empresa teria recursos para quitar suas obrigações de curto prazo, conforme os índices que ficaram entre 0,95 e 1,16 no período analisado.

Os índices da **Liquidez Corrente** ficaram entre de 0,96 e 1,17 no período analisado, apresentando valores suficientes para saldar as dívidas a curto prazo.

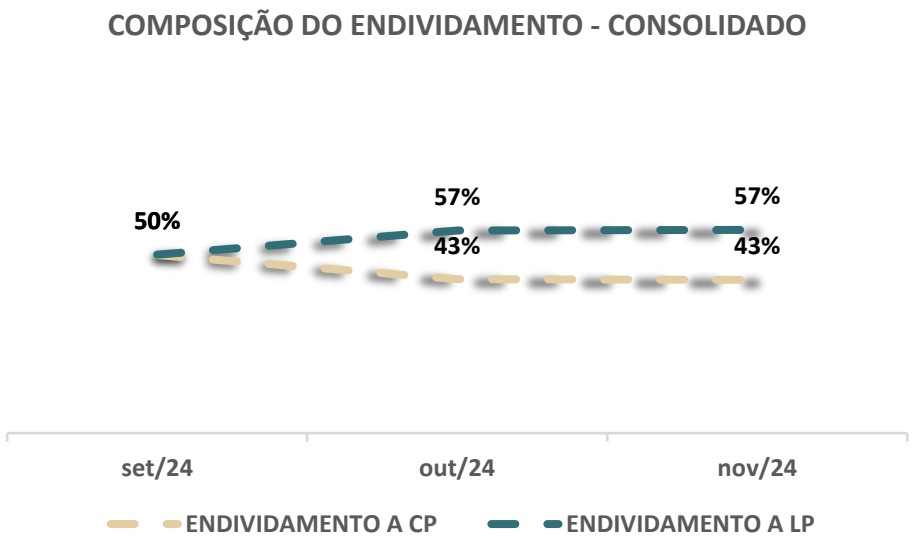
ANÁLISE CONTÁBIL
COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

Composição de Endividamento a CP e LP

DESCRIÇÃO	set/24	out/24	nov/24
ENDIVIDAMENTO A CP	50%	43%	43%
ENDIVIDAMENTO A LP	50%	57%	57%

Em outubro e novembro de 2024, houve modificação, no endividamento a curto prazo reduzindo-se para 43%, enquanto o endividamento a longo prazo aumentou para 57%.

A análise do grau de endividamento revela que a Recuperanda apresenta ***maior volume de dívidas de Longo prazo*** em relação às ***dívidas de curto prazo***.



6.

PONTOS DE ATENÇÃO

PONTOS DE ATENÇÃO

Foi verificado que algumas contas constam invertidas no Ativo e no Passivo. Ou seja, saldos credores ou devedores foram registrados nos balancetes das empresas referentes a outubro e novembro de 2024, em desacordo com as normas contábeis. Isso indica a necessidade de reclassificação conforme a sua natureza devedora ou credora. A seguir, são descritos os valores que podem impactar os índices financeiros e o grau de endividamento das empresas, tanto de forma consolidada quanto individualmente:

ALETHEIA PASSIVO - OUTUBRO 2024			
N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
2.1.1.01.002	EMPRESTIMOS PARTES RELACIONADAS	143.000,00	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
2.1.5.01.005	RESCISÃO A PAGAR	60.244,48	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
2.1.5.02.001	INSS A RECOLHER	14.703,03	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
2.3.5.01.010	AJUSTE DE EXERCICIOS ANTERIORES	29.876,10	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
	TOTAL	247.823,61	

ALETHEIA DRE - OUTUBRO 2024			
N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
3.2.2.01.001	SALÁRIOS E ORDENADOS	61.773,18	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
3.2.2.01.010	VALE TRANSPORTE	5.238,83	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
3.2.2.05.001	JUROS PASSIVOS	258,56	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
3.2.2.05.010	TARIFA BANCÁRIA	316,71	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
	TOTAL	67.587,28	

ALETHEIA ATIVO - NOVEMBRO 2024			
N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
1.1.1.02.001	BRADESCO AG: 2276 CC/C: 0034541-5	6.861,62	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
1.1.2.01.000	SANTA CASA DE MISERICORDIA DE PELOTAS	779,00	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
	TOTAL	7.640,62	

ALETHEIA PASSIVO - NOVEMBRO 2024			
N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
2.1.1.01.002	EMPRESTIMOS PARTES RELACIONADAS	143.000,00	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
2.1.5.01.005	RESCISÃO A PAGAR	60.244,48	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
2.1.5.02.001	INSS A RECOLHER	9.514,14	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
2.3.5.01.010	AJUSTE DE EXERCICIOS ANTERIORES	29.876,10	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
	TOTAL	242.634,72	

VFR PASSIVO - OUTUBRO 2024			
N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
2.1.10.100.0014	EMPRESTIMO DE SÓCIO	935.734,04	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
2.1.40.100.3	ISS A RECOLHER	1.244,34	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
2.1.50.100.6	ESTAGIARIOS A PAGAR	322,23	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
	TOTAL	936.978,38	

PONTOS DE ATENÇÃO

VFR DRE - OUTUBRO 2024			
N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
3.2.20.300.7	MULTAS DE MORA SOBRE IMPOSTOS	545,22	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
3.2.20.301.1	JUROS DE MORA SOBRE IMPOSTOS	690,83	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
3.2.20.402.7	ALIMENTAÇÃO	2.817,20	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
	TOTAL	941.353,86	

VFR ATIVO - NOVEMBRO 2024			
N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
1.1.20.100.0227	ROCHE DIAGNOSTICA BRASIL LTDA.	8.772,61	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
	TOTAL	8.772,61	

VFR PASSIVO - NOVEMBRO 2024			
N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
2.1.10.100.0014	EMPRESTIMO DE SÓCIO	996.850,25	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
2.1.50.100.6	ESTAGIARIOS A PAGAR	322,23	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
	TOTAL	997.172,48	

VFR DRE - NOVEMBRO 2024			
N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
3.2.20.300.7	MULTAS DE MORA SOBRE IMPOSTOS	545,22	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
3.2.20.301.1	JUROS DE MORA SOBRE IMPOSTOS	690,83	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
3.2.20.401.7	DESPESAS DIVERSAS	452,01	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
4.2.10.400.1	RECEITAS FINANCEIRAS EXTRAORDINARIAS	20.300,00	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
	TOTAL	1.019.482,77	

Ressalta-se que quando uma conta é classificada erroneamente no Passivo ou no Ativo, pode causar diversos impactos negativos como por exemplo: distorção dos índices financeiros; análise de desempenho comprometida; relatórios financeiros inadequados.

Portanto, corrigir essas classificações é fundamental para uma análise adequada da situação da empresas e suas demonstrações financeiras.

- No período analisado a Recuperanda VFR não apresentou registrou de depreciação.

PONTOS DE ATENÇÃO

- Existe diferença entre os saldos inicial de algumas rubricas do balancetes (saldos consolidados) de outubro de 2024 e os saldos de rubricas informado no Balanço consolidado de setembro de 2024. As diferenças nas rubricas do Ativo, Passivo conforme apresentados a seguir:

RUBRICA (EM R$) ATIVO CONSOLIDADO	SALDO FINAL DO BALANÇO SETEMBRO DE 2024	SALDO INICIAL DO BALANCETE OUTUBRO DE 2024	DIFERENÇA
ATIVO	5.041.903,75	5.040.696,95	1.206,80
ATIVO CIRCULANTE	2.068.217,59	2.098.310,79	- 30.093,20
DISPONÍVEL	137.356,23	169.125,89	- 31.769,66
BANCO CONTA MOVIMENTO	33.140,38	60.017,37	- 26.876,99
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	102.356,64	107.249,31	- 4.892,67
OUTROS CRÉDITOS	1.002.365,30	1.000.688,84	1.676,46
OPERAÇÕES MUTUAS	870.313,32	840.313,32	30.000,00
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	5.902,61	5.902,63	- 0,02
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	126.149,37	154.472,89	- 28.323,52
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	2.973.686,16	2.942.386,16	31.300,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	252.240,00	220.940,00	31.300,00
OUTROS CRÉDITOS	252.240,00	220.940,00	31.300,00
OPERAÇÕES DE MUTUO ENTRE EMPRESAS DO MESMO GRUPO	252.240,00	220.940,00	31.300,00

RUBRICA (EM R$) PASSIVO CONSOLIDADO	SALDO FINAL DO BALANÇO SETEMBRO DE 2024	SALDO INICIAL DO BALANCETE OUTUBRO DE 2024	DIFERENÇA
PASSIVO	5.041.903,75	5.286.984,43	- 245.080,68
PASSIVO CIRCULANTE	2.158.340,86	2.465.918,68	- 307.577,82
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.036.898,91	1.105.233,79	- 68.334,88
FORNECEDORES	- 2.192,96	1.462,87	- 3.655,83
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	724.617,62	800.137,34	- 75.519,72
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	662.931,63	742.172,80	- 79.241,17
PARCELAMENTOS	61.685,99	57.964,54	3.721,45
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	378.646,39	538.713,78	- 160.067,39
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	137.149,72	241.102,16	- 103.952,44
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	- 27.120,23	- 1.396,61	- 25.723,62
PROVISÕES	268.616,90	299.008,23	- 30.391,33
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	2.162.967,00	2.130.345,96	32.621,04
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	2.162.967,00	2.130.345,96	32.621,04
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.568.075,99	1.535.454,95	32.621,04
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	720.595,89	690.719,79	29.876,10
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	629.595,89	599.719,79	29.876,10
AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES	-	- 29.876,10	29.876,10

RUBRICA (EM R$) DRE CONSOLIDADO	SALDO FINAL DO BALANÇO SETEMBRO DE 2024	SALDO INICIAL DO BALANCETE OUTUBRO DE 2024	DIFERENÇA
DEDUÇÕES	- 580.911,01	- 51.217,38	- 529.693,63
(-) SIMPLES	- 532.026,49	- 51.217,38	- 480.809,11
RECEITA LÍQUIDA	3.359.442,34	- 51.217,38	3.410.659,72
CUSTOS SERVIÇOS PRESTADOS	- 1.041.174,28	- 5.222,51	- 1.035.951,77
CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS	-	- 5.222,51	5.222,51
CUSTOS	-	- 228,00	228,00
LUCRO BRUTO	2.318.268,06	- 56.667,89	2.374.935,95
DESPESAS OPERACIONAIS	662.039,79	- 21.770,04	683.809,83
DESPESAS COM VENDAS	- 30.851,23	- 5.902,25	- 24.948,98
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 1.401.074,73	- 15.867,79	- 1.385.206,94
DESPESAS COM PESSOAL	-	- 17.072,32	17.072,32
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	-	1.210,17	- 1.210,17
DESPESAS GERAIS	-	11.784,80	- 11.784,80
DESPESAS FINANCEIRAS	-	- 11.790,44	11.790,44
RECEITAS FINANCEIRAS	6.998,56	2,69	6.995,87
RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES	246,57	2,69	243,88
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	615.162,87	- 78.435,24	693.598,11
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	1.777,27	- 19.936,96	21.714,23
RECEITAS EXTRAORDINÁRIAS	-	- 19.936,96	19.936,96
RESULTADO ANTES DO IR	-	- 98.372,20	98.372,20
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	616.940,14	- 98.372,20	715.312,34

Considerando que houve encerramento do resultado em setembro de 2024 com o fechamento do balanço, todas as rubricas do **DRE** referente ao saldo inicial de **outubro deveriam estar zeradas**, porém foram localizadas valores registrados em algumas rubricas da demonstração do resultado do exercício conforme quadro anterior.

A Adminstração Judicial informa que esclarecerá, ao longo dos meses, os pontos de atenção junto às Recuperanda e, caso entenda necessário, pleiteará a intimação das devedoras nos autos.

7.

CONSIDERAÇÕES FINAIS

CONSIDERAÇÕES FINAIS

Isso posto, a Administração Judicial, em cumprimento ao artigo 22, inciso II, alínea *c*, da Lei 11.101/2005, apresenta o Relatório Mensal de Atividades de Aletheia Tech LTDA. E VFR Ind. Com. E Serviços de Sistemas LTDA., com análise contábil dos meses de **outubro e novembro de 2024**.

No mais, informa que os Relatórios são disponibilizados no site www.cataliseaj.com.br e coloca-se à disposição para eventuais esclarecimentos.

Porto Alegre, 31 de dezembro de 2024.

CATALISE

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

|Rua Coronel Bordini, nº 360
|Bairro Auxiliadora
|Porto Alegre/RS

|aj@cataliseaj.com.br

|(51) 99835-9740