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 14

5. ANÁLISE CONTÁBIL CONSOLIDADA 16
- CONSIDERAÇÕES INICIAIS 17
- ANÁLISE DO ATIVO 18
- ANÁLISE DO PASSIVO 20
- ANÁLISE DO DRE 22
- ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ 23
- COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO 24

6. ANÁLISE BALANÇO CONSOLIDADA 25
- ANÁLISE DO ATIVO 26
- ANÁLISE DO PASSIVO 27
- ANÁLISE DO DRE 28
- ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ 29
- COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO 30

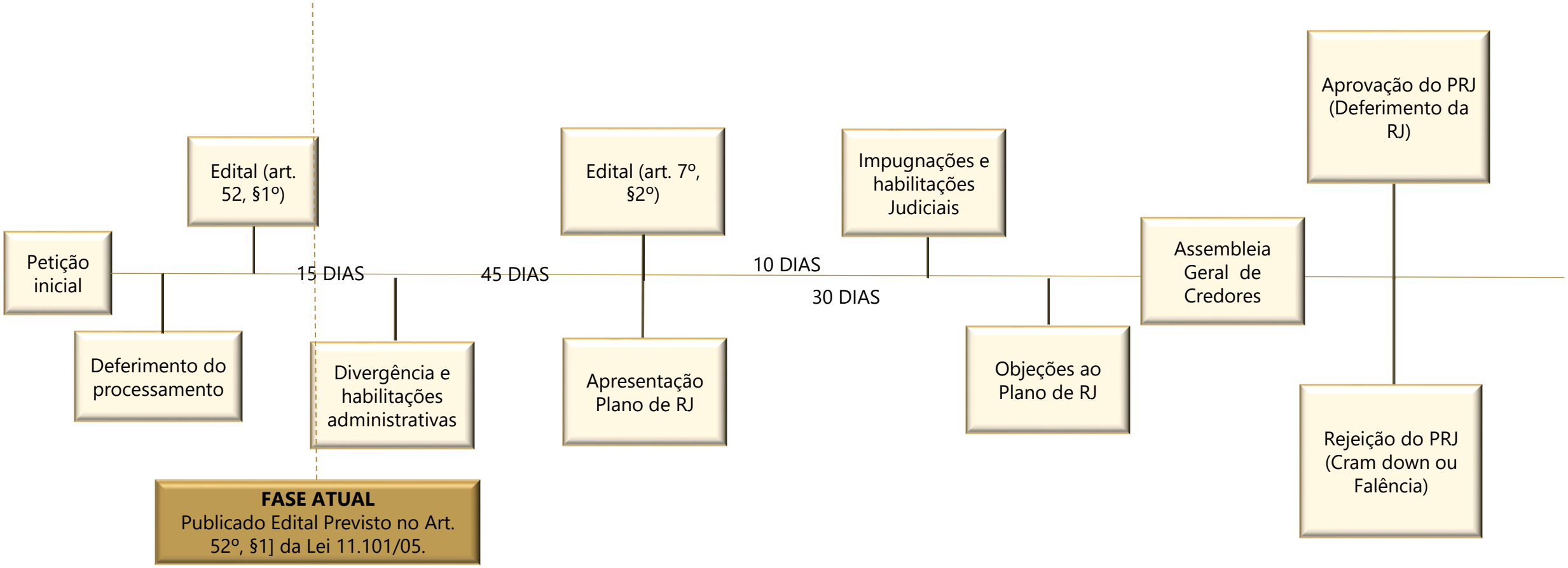
7. PONTOS DE ATENÇÃO 31

8. CONSIDERAÇÕES FINAIS 35

1.

CRONOGRAMA PROCESSUAL

CRONOGRAMA PROCESSUAL



2.

INFOMAÇÕES DAS RECUPERANDAS

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA

DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

Em 25 de fevereiro de 2025, a Administração Judicial realizou visita técnica à sede da empresa Aletheia e VFR, onde se constatou um cenário promissor para a empresa. Durante a visita, a equipe coletou informações relevantes sobre o desempenho e as perspectivas futuras da Aletheia e VFR.

Na ocasião, foi informado que a empresa demonstra boas perspectivas, com aumento significativo no faturamento e nas vendas. O produto Nefer, sistema completo que motivou a recuperação judicial devido ao alto investimento e tempo de maturação, tem apresentado retorno interessante. A empresa conseguiu reduzir o prazo do processo comercial de seis para três meses, em média, resultando em mais fechamentos em um período mais curto.

As vendas do Nefer concentram-se principalmente em São Paulo, seguido pelo Rio Grande do Sul e Rio de Janeiro. A empresa vislumbra uma forte expansão para a Bahia, onde já possui algumas atividades e novos clientes prospectados.

Em relação à visita anterior, observa-se uma evolução positiva, impulsionada pelo desempenho do produto Nefer e pela otimização do processo comercial. A Administração Judicial continuará acompanhando de perto o desenvolvimento da empresa para garantir o cumprimento do plano de recuperação judicial.

INFORMAÇÕES DA RECUPERANDA
DAS ATIVIDADES DAS RECUPERANDAS

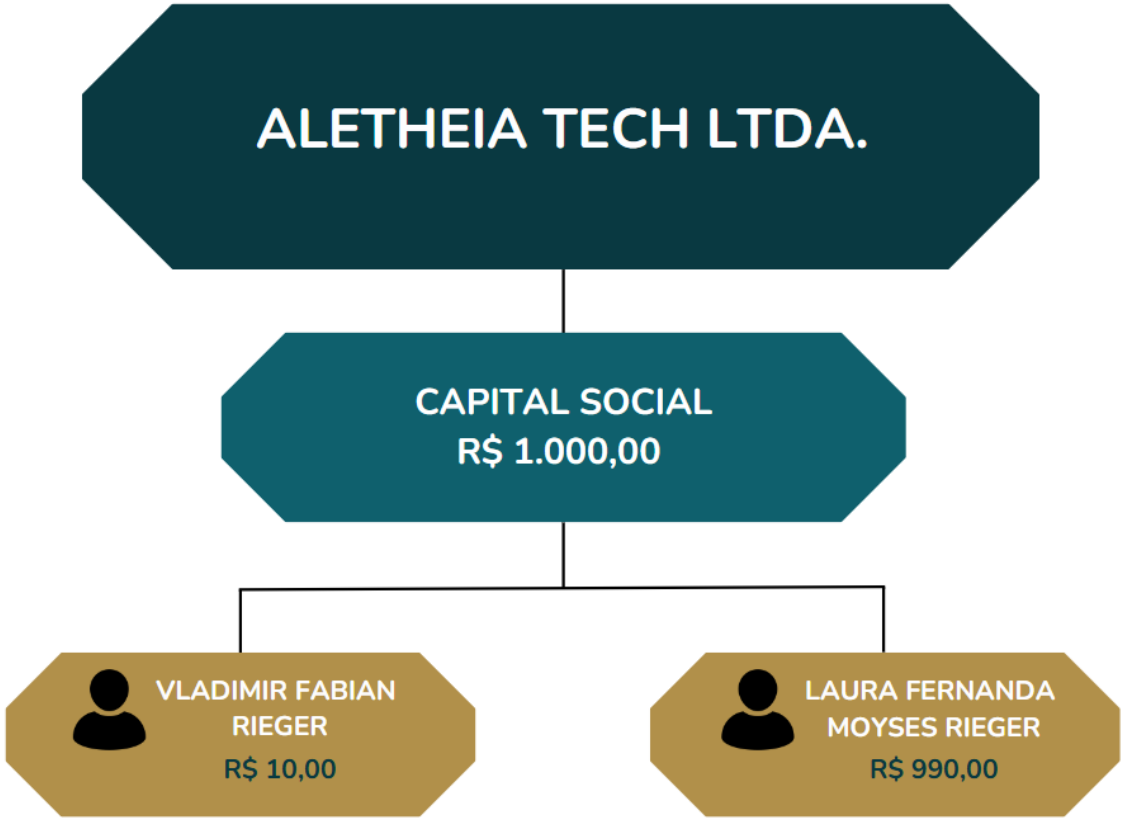
Para comprovar as atividades da Recuperanda, foram realizadas diversas gravações audiovisuais nas instalações, evidenciando que o grupo está mantendo suas atividades conforme será detalhado a seguir.

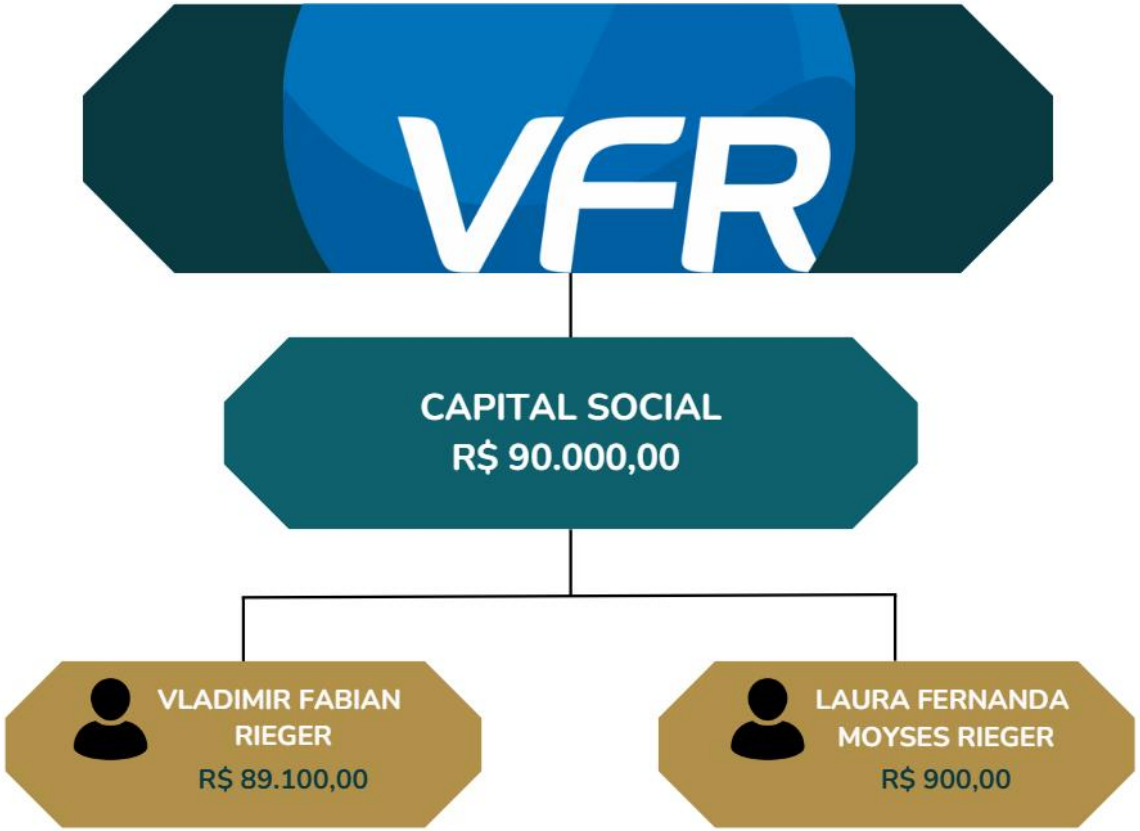
VERIFICAÇÃO DAS ATIVIDADES

Através do link https://youtu.be/x24m5tmrQqM ou do *QRCODE* abaixo é possível visualizar todos os registros realizados da operação da Requerente:

INFORMAÇÕES DAS RECUPERANDAS

COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA



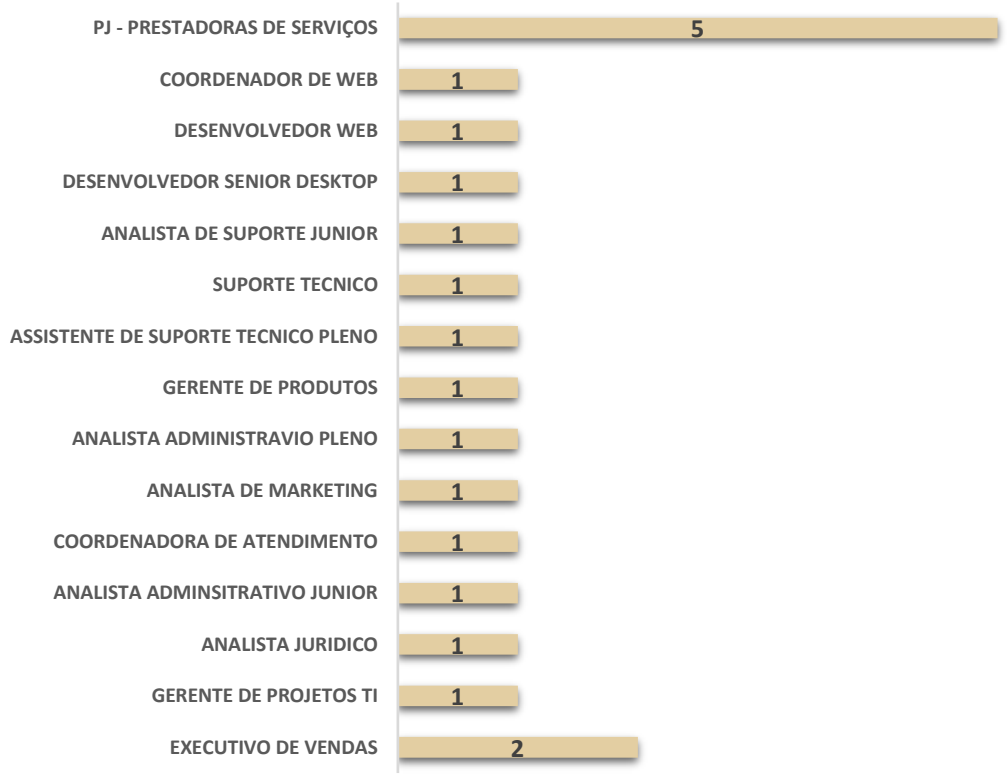


INFORMAÇÕES DA REQUERENTE

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 janeiro de 2025. 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%**

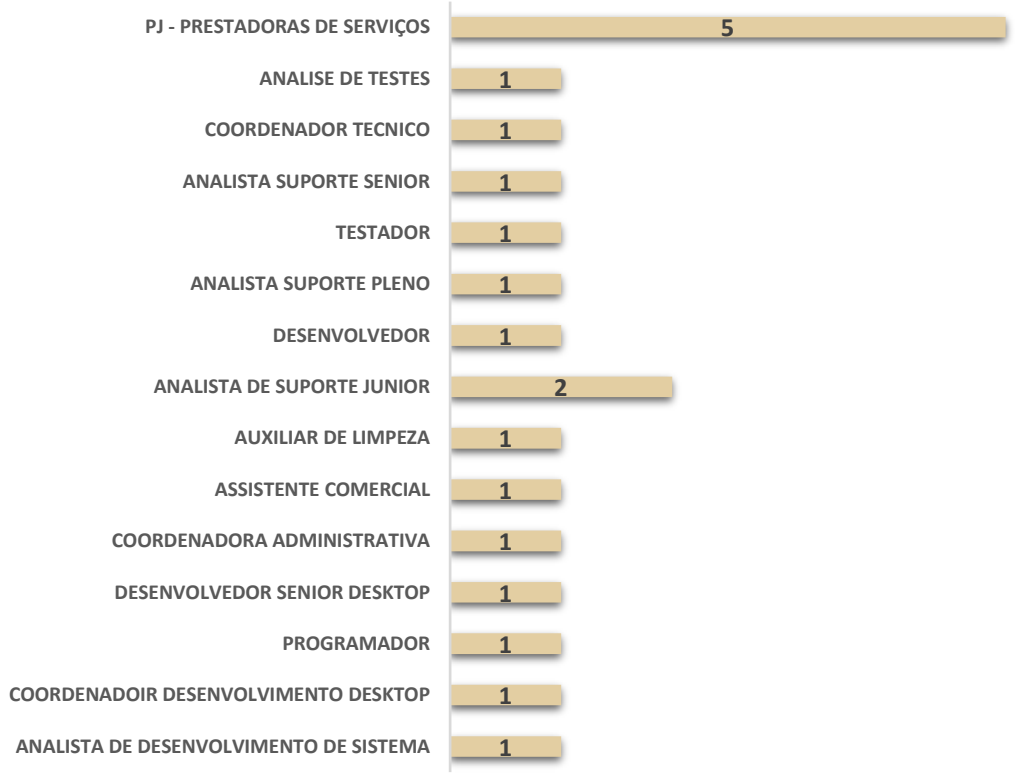
Ressalta-se que a relação de prestadores de serviço Pessoa jurídica não foi atualizada pela Recuperanda em Janeiro de 2025.

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 15 colaboradores diretos, conforme demonstrado na relação folha de pagamento apresentada pela Recuperanda, referente a janeiro de 2025. 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 20.



TIPO DE COLABORADOR	Nº DE COLABORADORES	% DO TOTAL
ANALISTA DE DESENVOLVIMENTO DE SISTEMA	1	5%
COORDENADOIR DESENVOLVIMENTO DESKTOP	1	5%
PROGRAMADOR	1	5%
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	25%
TOTAL	**20**	**100%**

Ressalta-se que a relação de prestadores de serviço Pessoa jurídica não foi atualizada pela Recuperanda em janeiro 2025.

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

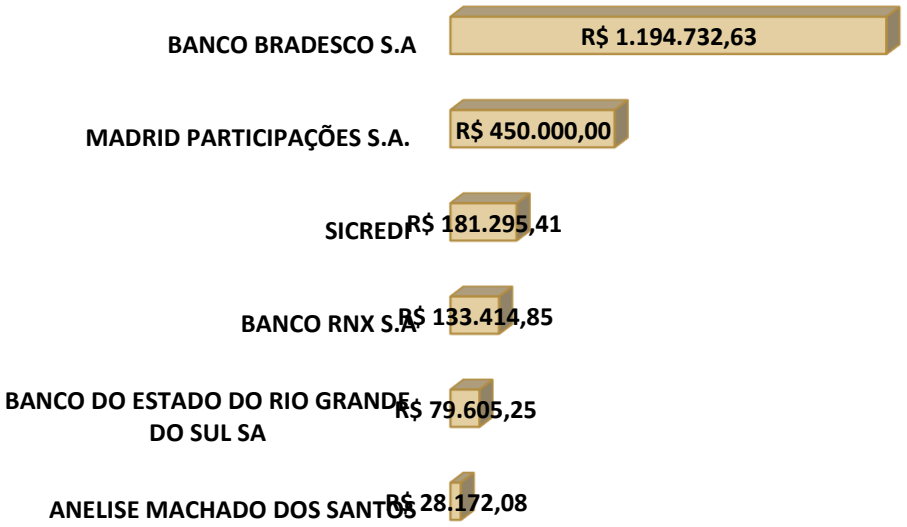
De acordo com o edital do art. 7º, § 2º, da Lei de Recuperação e Falências (LREF), conforme o Evento 97, a segunda lista de credores da devedora, totalizou o montante de R$ 2.177.124,31. Sendo está relação de credores atualizada no processo até o momento da elaboração deste relatório, conforme detalhado na tabela abaixo:

RELAÇÃO DE CREDORES			
CREDORES	**VALOR EDITAL ARTIGO 52 , § 1°**	**VALOR EDITAL ARTIGO 7°, § 2°**	**%**
CLASSE I	R$ 129.814,75	R$ 129.814,75	5,96%
CLASSE II	R$ -	R$ -	0,00%
CLASSE III	R$ 2.707.379,60	R$ 2.039.048,14	93,66%
CLASSE IV	R$ -	R$ 8.261,42	0,38%
TOTAL	**R$ 2.837.194,35**	**R$ 2.177.124,31**	**100%**

Conforme apresentado na tabela acima, foi publicado o segundo edital da Recuperação Judicial, ao qual, após a publicação do relatório da fase administrativa apresentou uma redução de **R$ 660.070,04** no passivo apresentado inicialmente pela Recuperanda.

Ademais, constata-se que os maiores credores são três instituições financeiras, uma cooperativa de crédito, uma empresa de participações e uma credora trabalhista, corroborando com o alegado na exordial acerca da origem das dívidas. Os dois principais credores – uma instituições financeiras e uma empresa de participações – concentram 76% do passivo da empresa.

PRINCIPAIS CREDORES



5.

ANÁLISE CONTÁBIL CONSOLIDADA

ANÁLISE CONTÁBIL

CONSIDERAÇÕES INICIAIS

A presente análise tem por objetivo demonstrar a variação patrimonial consolidada ocorrida no mês de **janeiro de 2025**, considerando, ainda, que foram utilizados os saldos apresentados dos balancetes de novembro e dezembro 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 do mês de **janeiro de 2025**, 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.

Destaca-se que o **Balanço Patrimonial relativo ao exercício de 2024** foi disponibilizado, o que possibilitou a realização de análises comparativas com os últimos Balanços.

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 Balancetes de Verificação do mês de **janeiro de 2025** e os saldos dos meses de novembro e dezembro de 2024 para fins comparativos.

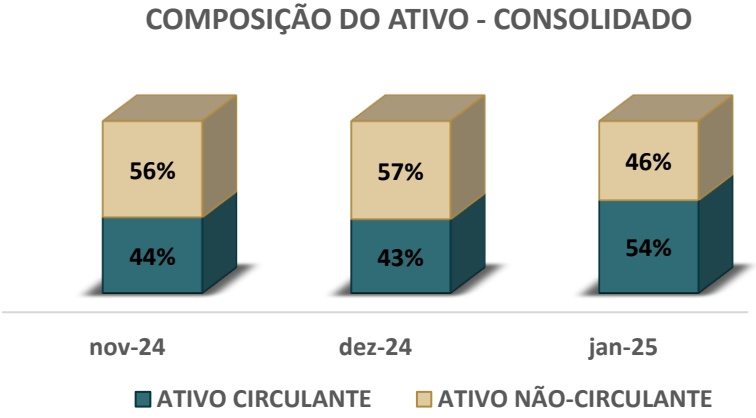
Tabela 1 – Composição do Ativo

RUBRICA (EM R$)	nov-24	dez-24	AH	jan-25	AH
ATIVO	**5.471.444,15**	**5.208.141,85**	**-5%**	**6.455.011,34**	**24%**
ATIVO CIRCULANTE	**2.408.548,10**	**2.234.345,80**	**-7%**	**3.481.356,67**	**56%**
DISPONÍVEL	**182.861,75**	**247.932,45**	**36%**	**421.815,16**	**70%**
CAIXA	1.459,97	1.635,71	12%	1.374,87	-16%
BANCO CONTA MOVIMENTO	51.577,97	58.120,30	13%	216.703,34	273%
APLICAÇÕES FINANCEIRAS LIQUIDEZ IMEDIATA	129.823,81	188.176,44	45%	203.736,95	8%
CLIENTES	**1.104.136,07**	**941.899,51**	-15%	**846.356,25**	-10%
DUPLICATAS A RECEBER	1.104.136,07	941.899,51	-15%	846.356,25	-10%
OUTROS CRÉDITOS	**1.097.378,10**	**1.020.341,66**	-7%	**2.189.013,08**	115%
OPERAÇÕES MUTUAS	**928.108,32**	**943.108,32**	2%	**1.035.108,32**	10%
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	5.902,63	5.903,17	0%	4.233,13	-28%
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	**163.367,15**	**71.330,17**	-56%	**1.149.671,63**	1512%
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	**3.062.896,05**	**2.973.796,05**	-3%	**2.973.654,67**	0%
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	**340.350,00**	**251.250,00**	-26%	**251.250,00**	0%
OUTROS CRÉDITOS	**340.350,00**	**251.250,00**	-26%	**251.250,00**	0%
OPER. DE MUTUO ENTRE EMPRESAS DO MESMO GRUPO	340.350,00	251.250,00	-26%	251.250,00	0%
INVESTIMENTOS	**9.293,90**	**9.293,90**	0%	**9.293,90**	0%
OUTROS INVESTIMENTOS	9.293,90	9.293,90	0%	9.293,90	0%
IMOBILIZADO	**32.642,90**	**32.642,90**	0%	**32.501,52**	0%
IMÓVEIS	13.372,67	13.372,67	0%	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.	**- 25.810,83**	**- 25.810,83**	0%	**- 25.952,21**	1%
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%

Ao analisar o grupo do Ativo, a rubrica **"Outros Créditos"** destacou-se como a conta contábil que apresentou a maior variação no período examinado, totalizando **R$ 1.078.341,46**. Tal variação decorre do reconhecimento da rubrica "Operações Partes Relacionadas" na conta "Adiantamentos a Empregados" no balancete da Recuperanda VFR.

Ressalta-se no período analisado, apenas a Recuperanda Aletheia Tech Ltda. apresentou registros de depreciação, sendo que a VFR não efetuou tais registros.

O **Ativo** das Recuperandas é composto pelo Ativo Circulante, que variou entre **43% e 54%,** e pelo Ativo Não Circulante, que se manteve entre **46% e 57%.**

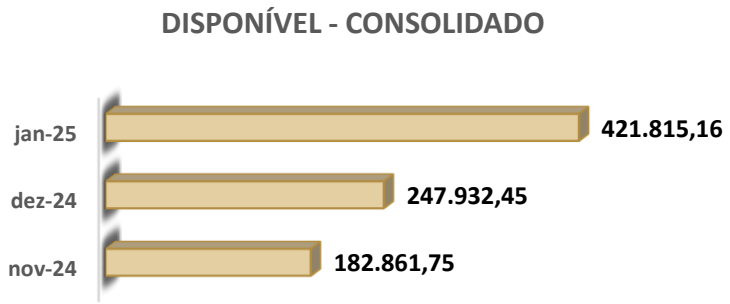


ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO ATIVO CONSOLIDADO

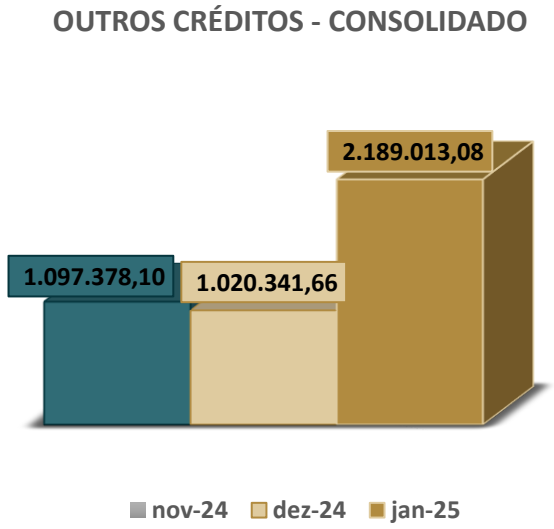
Conforme a análise horizontal, são apresentadas as principais variações:

Disponível: Apresentou aumento de 36% em dezembro de 2024 ao comparar com o saldo de novembro de 2024, e em janeiro de 2025 registrou incremento de 70% ao cotejar com o saldo de dezembro de 2024.



Clientes: Apresentou decréscimo de 15% em dezembro de 2024 ao comparar com o saldo de novembro de 2024, e em janeiro de 2025, registrou redução de 10% ao cotejar com o saldo de dezembro de 2024.

Outros Créditos: Em dezembro de apresentou redução de 7% ao cotejar com o saldo de novembro de 2024, e em janeiro de 2025 registrou incremento de 115% ao comparar com o saldo de dezembro de 2024. Ressalta-se que essa rubrica é composta por valores de **Operações de Mutuo de empresas do mesmo grupo e Operações Parte Relacionadas.**



Imobilizado: A rubrica não apresentou variação significativa no período analisado, mesmo com o reconhecimento da depreciação por uma das recuperandas.

ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO PASSIVO CONSOLIDADO

Os dados da evolução da Composição do Passivo são apresentados a seguir, com as informações dos Balancetes de Verificação do mês de **janeiro de 2025** e os saldos dos meses de novembro e dezembro de 2024 para fins comparativos.

Tabela 2 – Composição do Passivo

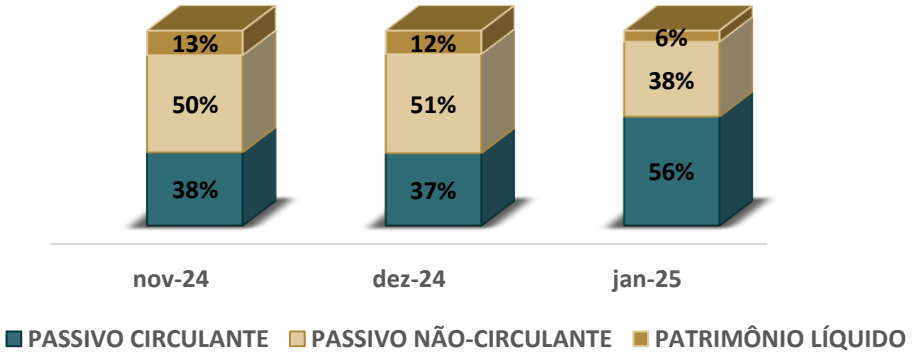
RUBRICA (EM R$)	nov-24	dez-24	AH	jan-25	AH
PASSIVO	**5.459.863,06**	**5.332.695,81**	**-2%**	**6.546.563,58**	**23%**
PASSIVO CIRCULANTE	**2.050.277,99**	**1.977.529,00**	**-4%**	**3.656.726,16**	**85%**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	**602.751,83**	**603.823,80**	**0%**	**1.895.805,36**	**214%**
FORNECEDORES	**7.549,22**	**15.959,32**	**111%**	**9.231,71**	**-42%**
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	**877.639,72**	**873.075,85**	**-1%**	**1.058.496,81**	**21%**
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	846.479,02	856.061,35	1%	871.727,91	2%
PARCELAMENTOS	31.160,70	17.014,50	-45%	186.768,90	998%
OBRIGAÇÕES TRAB. E PREVIDENCIÁRIA	**541.966,32**	**464.299,13**	**-14%**	**672.821,38**	**45%**
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	195.312,73	159.403,48	-18%	248.274,88	56%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	10.644,05	10.912,58	3%	65.024,16	496%
PROVISÕES	336.009,54	293.983,07	-13%	359.522,34	22%
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	**2.718.865,28**	**2.711.573,61**	**0%**	**2.513.105,21**	**-7%**
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	**2.718.865,28**	**2.711.573,61**	**0%**	**2.513.105,21**	**-7%**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	2.123.974,27	2.116.682,60	0%	2.087.968,60	-1%
PARCELAMENTOS	594.891,01	594.891,01	0%	425.136,61	-29%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**690.719,79**	**643.593,20**	**-7%**	**376.732,21**	**-41%**
CAPITAL SOCIAL	**91.000,00**	**91.000,00**	**0%**	**91.000,00**	**0%**
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	**599.719,79**	**552.593,20**	**-8%**	**285.732,21**	**-48%**
LUCROS ACUMULADOS	6.937.547,03	6.890.420,44	-1%	931.878,68	-86%
LUCROS DISTRIBUIDOS	- 6.307.951,14	- 6.307.951,14	0%	-	-100%
AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES	- 29.876,10	- 29.876,10	0%	- 646.146,47	2063%

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 **Patrimônio Líquido positivo.**

Em janeiro de 2025, o Patrimônio líquido da empresa apresentou uma redução de **R$ 266.860,99** representando um decréscimo de **41%** em relação ao mês anterior.

Cumpre destacar que, no período analisado, o Passivo Circulante da empresa apresentou aumento expressivo, em virtude dos ajustes realizados pela Recuperanda em relação às contas com saldo negativo previamente identificadas pela Administração Judicial. Conforme demonstrado no gráfico subsequente, a Recuperanda passou a evidenciar saldos mais elevados no curto prazo em comparação com o longo prazo, em contraste com os meses precedentes.

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO - CONSOLIDADO



ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO PASSIVO CONSOLIDADO

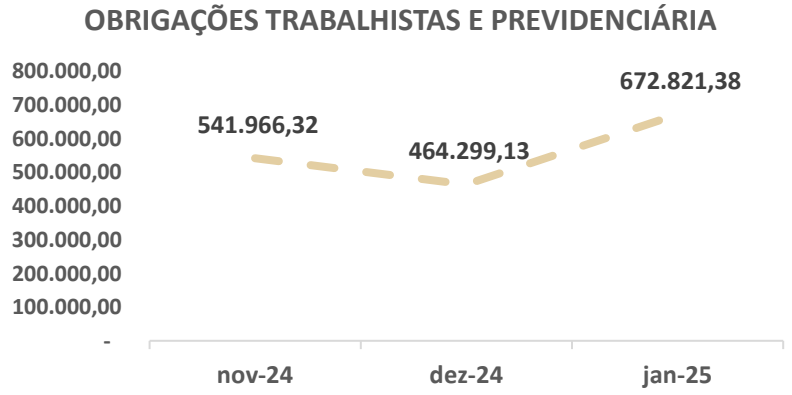
Conforme a análise horizontal, são apresentadas as principais variações:

Empréstimos e Financiamentos a CP: Em dezembro de 2024 não registrou variações significativas ao comparar com o saldo de novembro de 2024. Já em janeiro de 2025 apresentou incremento de 214% em relação ao saldo de dezembro de 2024, devido provável ajuste realizado em rubricas com saldo negativo.

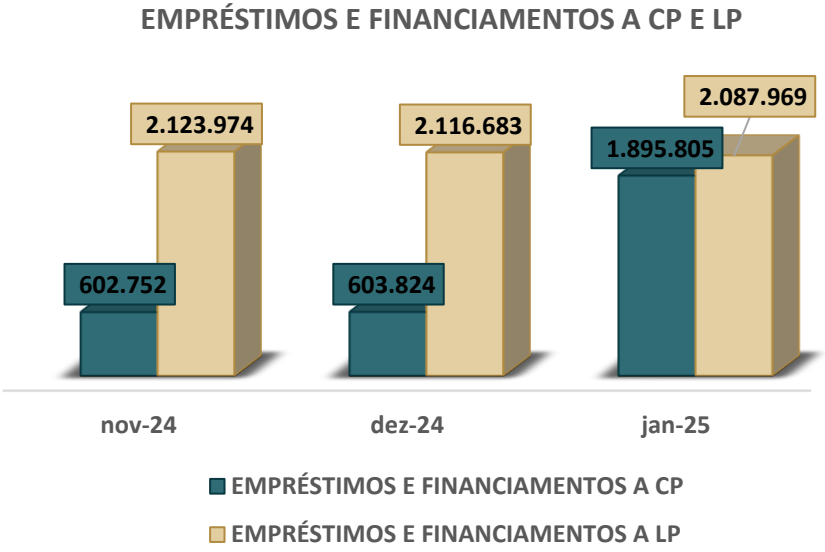
Fornecedores: Apresentou incremento de 111% em dezembro de 2024 ao cotejar com o saldo de novembro de 2024, e redução de 42% ao comparar o saldo de janeiro de 2025 com o saldo de dezembro de 2024.

Obrigações Tributárias: A rubrica em dezembro de 2024 apresentou redução de 1% ao cotejar com o saldo de novembro de 2024, e aumento de 21% em janeiro de 2025 ao comparar com o saldo de dezembro de 2024, devido a transferência de parcelamentos do longo para o curto prazo.

Obrigações Trabalhistas e Previdenciária: Em dezembro de 2024 registrou redução de 14% ao comparar com o saldo de novembro de 2024, e incremento de 45% em janeiro de 2025 ao cotejar com o saldo de dezembro de 2024.



Ajustes de Exercícios Anteriores: A rubrica apresentou saldo de **R$ 646.146.47** no mês de janeiro de 2025.



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 61% do total do Passivo em janeiro de 2025.

ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO DRE CONSOLIDADO

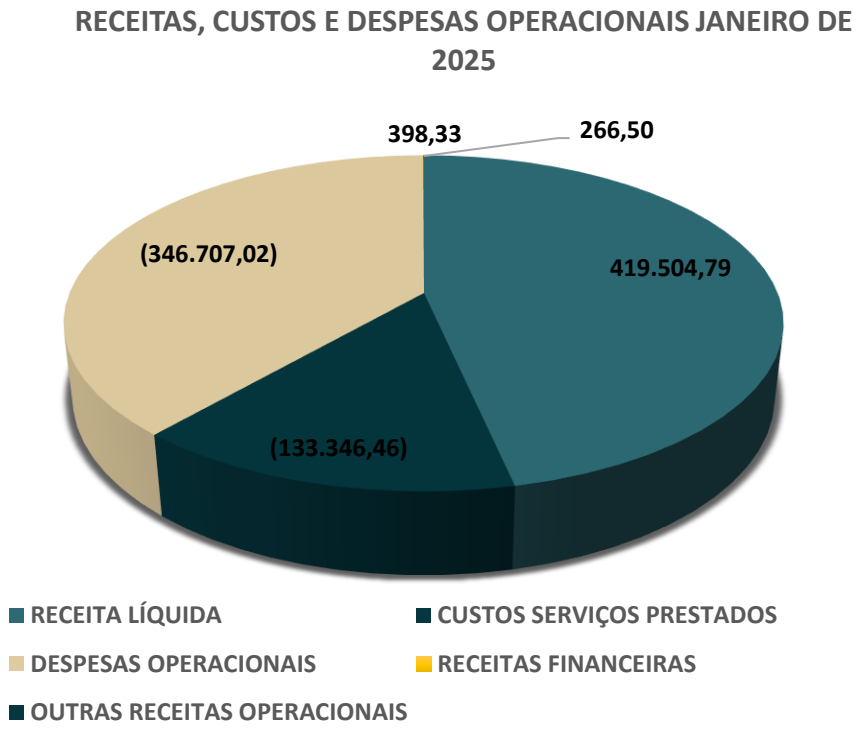
Os dados da Composição do Resultado Líquido são apresentados a seguir, com informações dos Balancetes de Verificação **janeiro** de 2025.

Tabela 3 – Composição do Resultado Líquido do Período

RUBRICA (EM R$)	jan-25
RECEITA OPERACIONAL	**469.004,88**
SERVIÇOS PRESTADOS	469.004,88
DEDUÇÕES	**- 49.500,09**
(-) ISS	- 6.117,14
(-) COFINS	- 35.644,37
(-) PIS	- 7.738,58
RECEITA LÍQUIDA	**419.504,79**
CUSTOS SERVIÇOS PRESTADOS	**-133.346,46**
CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS	- 130.164,15
CUSTOS	- 3.182,31
LUCRO BRUTO	**286.158,33**
DESPESAS OPERACIONAIS	**-346.707,02**
DESPESAS COM VENDAS	**- 41.809,19**
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	**-304.897,83**
DESPESAS COM PESSOAL	- 204.864,22
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 6.198,40
DESPESAS GERAIS	- 90.528,27
DESPESAS FINANCEIRAS	- 3.306,94
RECEITAS FINANCEIRAS	**398,33**
RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES	21,78
JUROS ATIVOS (OUTROS)	376,55
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	**266,50**
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	**- 59.883,86**
RESULTADO ANTES DO IR	**- 59.883,86**
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	**- 59.883,86**

A tabela n° 3 apresenta o saldo das receitas e das despesas no mês de janeiro de 2025, em que foi identificado prejuízo no valor de **R$ 59.883,86**.

Conforme o gráfico das Receitas, Custos e Despesas Operacionais, as Recuperandas obtiveram recursos insuficientes para cobrir os custos e despesas do mês de **janeiro de 2025.**

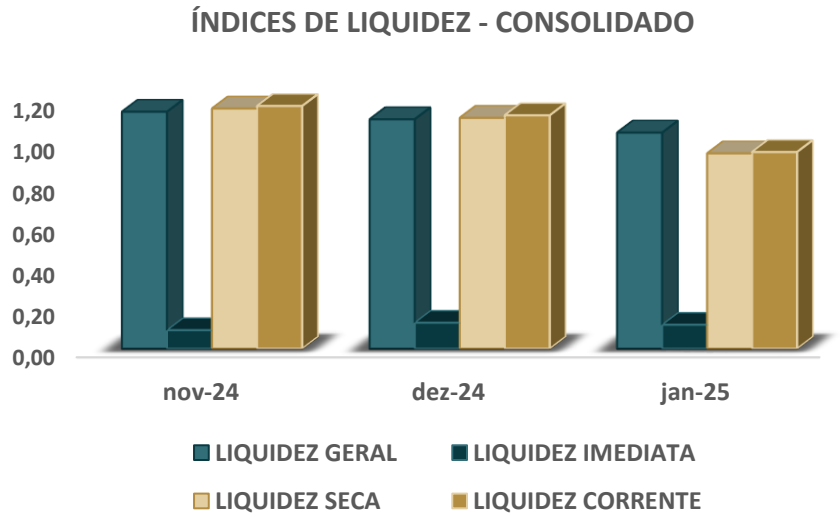


ANÁLISE DOS ÍNDICES DE LIQUIDEZ

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 do mês de **janeiro de 2024** e dos balancetes dos meses de novembro e dezembro de 2024 para fins comparativos.

Tabela 4 – Índices de Liquidez

DESCRIÇÃO	nov/24	dez/24	jan/24
LIQUIDEZ GERAL	1,15	1,11	1,05
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,09	0,13	0,12
LIQUIDEZ SECA	1,16	1,12	0,95
LIQUIDEZ CORRENTE	1,17	1,13	0,95



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 não teria recursos para quitar suas obrigações de curto prazo, conforme demonstrado pelo índice de 0,95 apurado no período analisado.

Os índices da **Liquidez Corrente** ficaram entre de 0,95 e 1,17 no período analisado. Em janeiro de 2025, o índice atingiu o valor de 0,95, revelando-se, portanto, insuficiente para a quitação das dívidas de curto prazo.

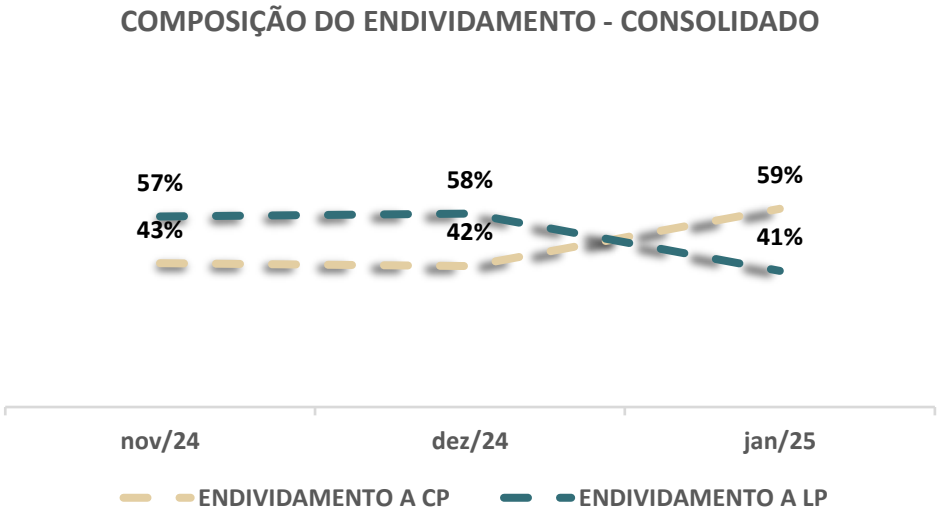
ANÁLISE CONTÁBIL
COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

Composição de Endividamento a CP e LP

DESCRIÇÃO	nov/24	dez/24	jan/25
ENDIVIDAMENTO A CP	43%	42%	59%
ENDIVIDAMENTO A LP	57%	58%	41%

Em janeiro de 2025, houve modificação no endividamento a curto prazo aumentando-se para 59%, enquanto o endividamento a longo prazo reduziu para 41%.

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



6.

ANÁLISE BALANÇOS CONSOLIDADA

ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO ATIVO CONSOLIDADO

Análise dos Saldos do Balanço Patrimonial de 2024

A seguir, são apresentadas as variações entre os saldos do balanço de 2024, em conjunto com os saldos de 2022 e 2023.

Tabela 5 – Composição do Ativo

RUBRICA (EM R$)	dez-22	dez-23	AH	dez-24	AH
ATIVO	**3.662.387,99**	**3.746.094,39**	**2%**	**6.366.219,65**	**70%**
ATIVO CIRCULANTE	**948.125,18**	**1.038.958,33**	**10%**	**3.392.494,29**	**227%**
DISPONÍVEL	**644.443,11**	**265.715,76**	**-59%**	**309.737,02**	**17%**
CAIXA	1.326,82	1.399,70	5%	1.572,88	12%
BANCO CONTA MOVIMENTO	240.680,08	3.703,98	-98%	120.033,86	3141%
APLICAÇÕES FINAN. LIQUIDEZ IMEDIATA	402.436,21	260.612,08	-35%	188.130,28	-28%
CLIENTES	**298.308,50**	**378.414,32**	**27%**	**965.745,15**	**155%**
DUPLICATAS A RECEBER	298.308,50	378.414,32	27%	965.745,15	155%
OUTROS CRÉDITOS	**2.066,55**	**390.599,99**	**18801%**	**2.092.839,94**	**436%**
OPERAÇÕES MUTUAS	-	**390.599,99**	**100%**	**943.108,32**	**141%**
TRIBUTOS A RECUPERAR/COMPENSAR	483,22	-	-100%	59,99	100%
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	**1.583,33**	-	**-100%**	**1.149.671,63**	**100%**
ESTOQUE	**3.307,02**	**4.228,26**	**28%**	**4.228,26**	**0%**
DESPESAS PAGAR ANTECIPADAMENTE	-	-	**0%**	**19.943,92**	**100%**
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	**2.714.262,81**	**2.707.136,06**	**0%**	**2.973.725,36**	**10%**
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	-	-	**0%**	**251.250,00**	**100%**
OUTROS CRÉDITOS	-	-	**0%**	**251.250,00**	**100%**
INVESTIMENTOS	**9.858,90**	**9.193,90**	**-7%**	**9.293,90**	**1%**
OUTROS INVESTIMENTOS	9.193,90	9.193,90	0%	9.293,90	1%
PARTICIPAÇÕES POR INCENTIVOS FISCAIS	**665,00**	-	**-100%**	-	**0%**
FINOR	665,00	-	-100%	-	0%
IMOBILIZADO	**23.794,66**	**17.332,91**	**-27%**	**32.572,21**	**88%**
IMÓVEIS	6.051,13	6.051,13	0%	13.372,67	121%
MÓVEIS E UTENSÍLIOS	14.704,39	11.218,39	-24%	11.218,39	0%
MÁQUINAS, EQUIP. E FERRAMENTAS	28.355,14	25.379,39	-10%	33.862,67	33%
(-) DEPREC., AMORT. E EXAUS. ACUMUL	**- 25.316,00**	**- 25.316,00**	**0%**	**- 25.881,52**	**2%**
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%

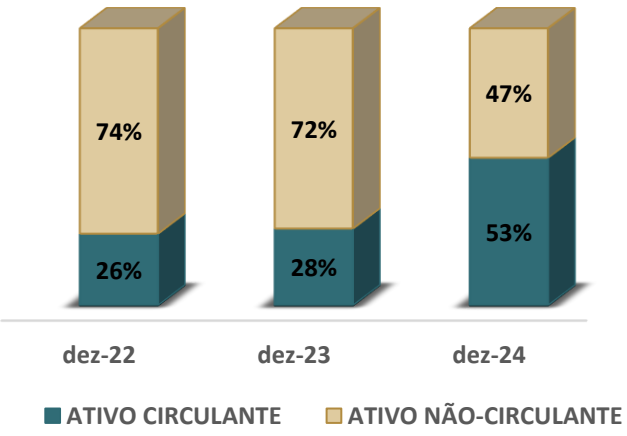
As rubricas com a maiores variações nos exercícios 2023 e 2024, são conforme segue:

Créditos: A Recuperanda apresentou aumento de 27% em 2023 cotejando com o ano de 2022 e incremento de 155% no ano de 2024 em relação ao exercício de 2023.

Outros Créditos: Apresentou incremento de 18.801% em dezembro de 2023 comparando com o saldo de dezembro de 2022 e aumento de 436% em dezembro de 2024 cotejando com o saldo de dezembro de 2023.

Imobilizado: A rubrica no ano de 2023 apresentou decréscimo de 27% em comparação com o saldo de 2022, devido ao reconhecimento da depreciação, cotejando o saldo do exercício anterior. Já em 2024 registrou acréscimo de 88% devido a aquisições de imobilizado no ano de 2024.

COMPOSIÇÃO DO ATIVO - CONSOLIDADO



O gráfico exibido ao lado ilustra a distribuição dos valores registrados nos Ativos Circulante e Não Circulante. É importante notar que a empresa em recuperação possui uma significativa concentração de seus recursos no Ativo Circulante, com percentuais variando entre 26% e 53% nos períodos avaliados.

ANÁLISE CONTÁBIL

ANÁLISE DO PASSIVO CONSOLIDADO

Análise dos Saldos do Balanço Patrimonial de 2024

A seguir, são apresentadas as variações entre os saldos do balanço de 2024, em conjunto com os saldos de 2022 e 2023.

Tabela 6 – Composição do Passivo

RUBRICA (EM R$)	dez-22	dez-23	AH	dez-24	AH
PASSIVO	**3.658.537,99**	**3.717.627,09**	**2%**	**6.366.219,65**	**71%**
PASSIVO CIRCULANTE	**1.497.934,53**	**1.530.164,01**	**2%**	**3.199.952,94**	**109%**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	**466.922,37**	**902.038,17**	**93%**	**1.694.153,35**	**88%**
FORNECEDORES	**800,00**	**4.914,66**	**514%**	**22.695,07**	**362%**
OBRIGAÇÕES TRIBUTÁRIAS	**377.178,45**	**289.364,79**	**-23%**	**890.462,53**	**208%**
IMPOSTOS E CONTRIBUIÇÕES A RECOLHER	377.178,45	272.350,29	-28%	873.448,03	221%
PARCELAMENTOS	-	17.014,50	100%	17.014,50	0%
OBRIGAÇÕES TRAB. E PREVIDENCIÁRIA	**653.033,71**	**333.846,39**	**-49%**	**572.271,09**	**71%**
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	535.727,40	121.632,70	-77%	251.010,35	106%
OBRIGAÇÕES SOCIAIS	78.759,71	23.082,78	-71%	26.522,28	15%
PROVISÕES	38.546,60	189.130,91	391%	294.738,46	56%
OUTRAS OBRIGAÇÕES	**-**	**-**	**0%**	**20.370,90**	**100%**
SEGUROS	**-**	**-**	**0%**	**20.370,90**	**100%**
PASSIVO NÃO-CIRCULANTE	**1.655.609,64**	**2.386.256,95**	**44%**	**2.791.781,98**	**17%**
PASSIVO EXIGÍVEL A LONGO PRAZO	**1.655.609,64**	**2.386.256,95**	**44%**	**2.791.781,98**	**17%**
EMPRÉSTIMOS E FINANCIAMENTOS	1.655.609,64	1.621.611,54	-2%	2.196.890,97	35%
FORNECEDORES	3.850,00	28.467,30	639%	-	-100%
PARCELAMENTOS	-	764.645,41	100%	594.891,01	-22%
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	**504.993,82**	**- 198.793,87**	**-139%**	**374.484,73**	**288%**
CAPITAL SOCIAL	**92.185,00**	**91.000,00**	**-1%**	**91.000,00**	**0%**
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	**412.808,82**	**- 289.793,87**	**-170%**	**283.484,73**	**198%**
LUCROS ACUMULADOS	6.098.875,82	6.018.157,27	-1%	931.878,68	-85%
LUCROS DISTRIBUIDOS	- 5.686.067,00	- 6.307.951,14	11%	-	-100%
AJUSTES DE EXERCICIOS ANTERIORES	-	-	0%	- 648.393,95	100%

As rubricas com a maiores variações em dezembro de 2024, são conforme segue:

Empréstimos e Financiamentos: Em 2023 apresentou aumento de 93% cotejando o saldo de 2022, e acréscimo de 88% em 2024 comparando com o saldo de 2023. Ressalta-se que a rubrica representa 53% do Passivo Circulante da Recuperanda.

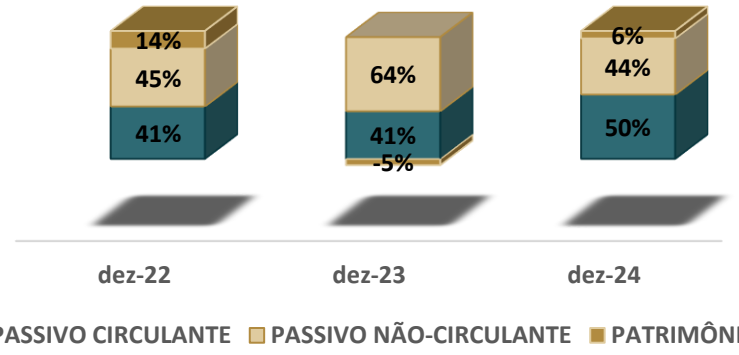
Obrigações Tributárias: Em 2023 apresentou redução de 23% comparando com 2022, e aumento em 2024 de **R$ 601.097,74** representando 208% em relação ao mês de dezembro de 2023.

Obrigações Trab. E Previdenciária: A rubrica registrou uma redução de 49% ao comparar o saldo de 2023 com o de 2022, e em 2024, apresentou incremento de 71% ao se confrontar com o saldo de 2023.

Lucro e Prejuízos Acumulados: Apresentou redução de 170% comparando 2023 com 2022, já em 2024 houve o reconhecimento de R$ 573.278,60 de lucro em dezembro de 2024, representando 198% de aumento comparando com 2023. Ainda foram registrados Ajustes de Exercícios Anteriores no valor de R$ 648.393,95.

A Recuperanda apresentou Patrimônio Líquido Positivo, em dezembro de 2024.

COMPOSIÇÃO DO PASSIVO - CONSOLIDADO



ANÁLISE CONTÁBIL
ANÁLISE DO DRE CONSOLIDADO

Análise do Demonstrativo de Resultado do Balanço de 2024

A seguir, são apresentadas as variações entre os saldos do balanço de 2024, em conjunto com os saldos de 2022 e 2023.

Tabela 7 – Composição do Resultado Líquido do Período

RUBRICA (EM R$)	dez-22	dez-23	AH	dez-24	AH
RECEITA OPERACIONAL	**4.266.750,35**	**4.713.645,56**	**10%**	**5.439.093,38**	**15%**
VENDA DE MERCADORIAS	40.559,00	436,10	-99%	-	-100%
SERVIÇOS PRESTADOS	4.226.191,35	4.713.209,46	12%	5.439.093,38	15%
DEDUÇÕES	**- 690.549,11**	**- 854.607,19**	**24%**	**- 869.090,65**	**2%**
CUSTOS DE MERCADORIAS VENDIDAS	- 31.122,95	- 436,10	-99%	-	-100%
(-) ICMS	-	-	0%	- 3,00	100%
(-) ISS	- 19.531,70	- 19.884,17	2%	- 66.202,08	233%
(-) SIMPLES	- 639.894,46	- 834.286,92	30%	- 802.885,57	-4%
RECEITA LÍQUIDA	**3.576.201,24**	**3.859.038,37**	**8%**	**4.570.002,73**	**18%**
CUSTOS SERVIÇOS PRESTADOS	**- 817.770,03**	**- 1.267.574,99**	**55%**	**- 1.788.423,37**	**41%**
CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS	- 817.770,03	- 1.267.574,99	55%	- 1.788.423,37	41%
LUCRO BRUTO	**2.758.431,21**	**2.591.463,38**	**-6%**	**2.781.579,36**	**7%**
DESPESAS OPERACIONAIS	**756.679,15**	**565.271,46**	**-25%**	**760.314,28**	**35%**
DESPESAS COM VENDAS	**-**	**- 2.490,83**	**100%**	**-**	**-100%**
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	**- 1.866.132,01**	**- 1.816.315,55**	**-3%**	**- 2.277.060,01**	**25%**
DESPESAS FINANCEIRAS	- 576.660,96	- 435.887,68	-24%	- 369.248,80	-15%
RECEITAS FINANCEIRAS	**217.615,30**	**8.400,12**	**-96%**	**8.364,27**	**0%**
OUTRAS RECEITAS OPERACIONAIS	**-**	**-**	**0%**	**495.001,74**	**100%**
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	**533.253,54**	**345.169,44**	**-35%**	**638.636,56**	**85%**
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	**405.612,44**	**161.133,99**	**-60%**	**35.122,72**	**-78%**
RESULTADO ANTES DO IR	**938.865,98**	**506.303,43**	**-46%**	**673.759,28**	**33%**
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	**938.865,98**	**506.303,43**	**-46%**	**673.759,28**	**33%**

A tabela n° 7 apresenta o saldo das receitas e despesas nos anos de 2022, 2023 e 2024, identificando lucro em 2024 de R$ 673.759,28.

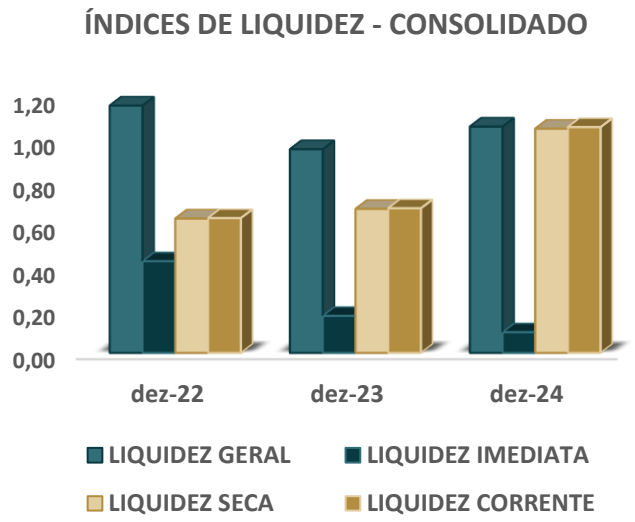
A Recuperanda apresentou lucros nos últimos anos. Em 2023 apresentou redução 46% cotejando com o saldo de 2022 e incremento do lucro de 33% comparando o saldo de 2024 com o saldo de 2023.

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 do Balanço patrimonial do ano de 2024, e os anos de 2022 e 2023 para fins comparativos.

Tabela 8 – Índices de Liquidez

DESCRIÇÃO	dez/22	dez/23	dez/24
LIQUIDEZ GERAL	1,16	0,96	1,06
LIQUIDEZ IMEDIATA	0,43	0,17	0,10
LIQUIDEZ SECA	0,63	0,68	1,05
LIQUIDEZ CORRENTE	0,63	0,68	1,06



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 demonstrado pelo índice de 1,05 apurado no período analisado.

Os índices da **Liquidez Corrente** ficaram entre de 0,63 e 1,06 no período analisado. Em dezembro de 2024, o índice atingiu o valor de 1,06, revelando-se, portanto, suficiente para a quitação das dívidas de curto prazo.

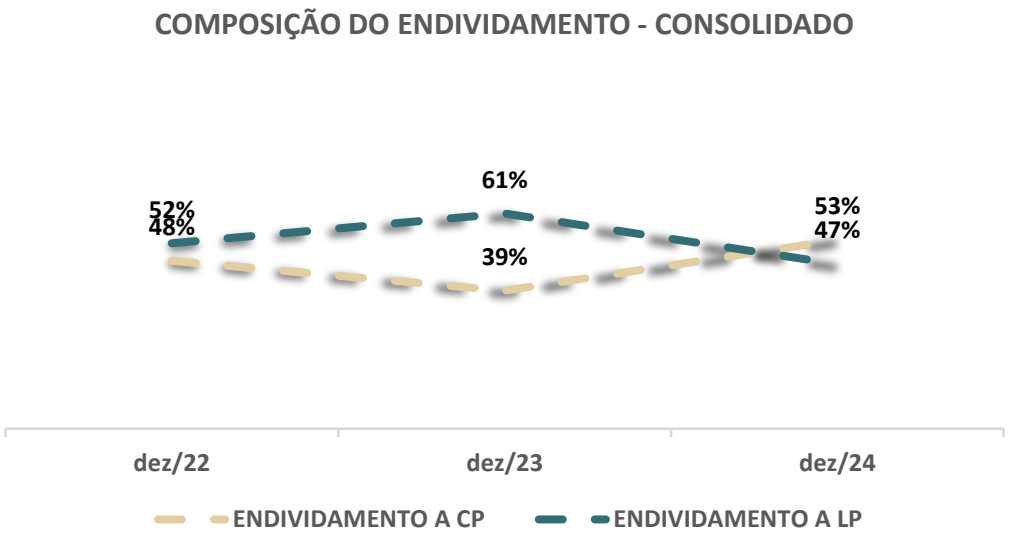
ANÁLISE CONTÁBIL
COMPOSIÇÃO DO ENDIVIDAMENTO

Composição de Endividamento a CP e LP

DESCRIÇÃO	dez/22	dez/23	dez/24
ENDIVIDAMENTO A CP	48%	39%	53%
ENDIVIDAMENTO A LP	52%	61%	47%

Em dezembro de 2024, houve modificação, no endividamento a curto prazo aumentando-se para 53%, enquanto o endividamento a longo prazo reduziu para 47%.

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



7.

PONTOS DE ATENÇÃO

PONTOS DE ATENÇÃO

- A Administração Judicial constatou que determinadas contas apresentavam saldos invertidos no Ativo e no Passivo. Em outras palavras, saldos credores ou devedores foram registrados nos balancetes das empresas referentes ao mês de dezembro de 2024 em desconformidade com as normas contábeis vigentes. Tal situação evidenciava a necessidade de reclassificação dos referidos saldos, de acordo com sua natureza credora ou devedora. Na sequência, são apresentados os valores que impactaram nos índices financeiros e o grau de endividamento das empresas, tanto de maneira consolidada quanto de forma individualizada:

ALETHEIA ATIVO - DEZEMBRO 2024

N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
1.1.1.02.001	BRADESCO AG: 2276 CC/C: 0034541-5	25.000,00	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
	TOTAL	25.000,00	

ALETHEIA PASSIVO - DEZEMBRO 2024

N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
2.1.1.01.002	EMPRESTIMOS PARTES RELACIONADAS	146.000,00	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
2.1.5.01.005	RESCISÃO A PAGAR	25.359,87	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
2.1.5.02.001	INSS A RECOLHER	9.047,66	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
2.1.5.03.006	FGTS SOBRE PROVISÕES PARA 13º SALÁRIO	102,89	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	210.386,52	

ALETHEIA DRE - DEZEMBRO 2024

N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
3.2.2.01.001	SALÁRIOS E ORDENADOS	70.541,30	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
3.2.2.01.010	VALE TRANSPORTE	8.795,65	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
	TOTAL	79.336,95	

VFR ATIVO - DEZEMBRO 2024

N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
1.1.10.200.1	BANCO BANRISUL AG 0055 C/C 0603098302	2.350,08	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
1.1.10.200.2	BANCO BRADESCO AG 2276 CC 0032409-4	34.563,48	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
1.1.10.300.1	APLICAÇÃO AUTOMÁTICA BANRISUL	298,40	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
1.1.20.100.0227	ROCHE DIAGNOSTICA BRASIL LTDA.	8.772,61	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
	TOTAL	45.984,57	

VFR PASSIVO - DEZEMBRO 2024

N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
2.1.10.100.0014	EMPRESTIMO DE SÓCIO	996.850,25	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
2.1.40.100.3	ISS A RECOLHER	1.159,79	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
2.2.10.100.0010	EMPRÉSTIMO BRADESCO BNDS	0,16	Saldo devedor quando deveria ser saldo credor
	TOTAL	998.010,20	

VFR DRE - DEZEMBRO 2024

N. CONTA	RUBRICA	VALOR	DESCRIÇÃO
3.2.10.100.5	FÉRIAS	46.105,09	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
3.2.10.500.4	REFEIÇÕES	2.361,20	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
3.2.20.100.1	SALÁRIOS E ORDENADOS	53.647,51	Saldo credor quando deveria ser saldo devedor
	TOTAL	102.113,80	

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.

As situações foram corrigidas e no próximo RMA não estarão mais descritas em Pontos de Atenção.

PONTOS DE ATENÇÃO

- A Administração Judicial identificou divergências entre os saldos iniciais de determinadas rubricas dos balancetes consolidados de dezembro de 2024 e os saldos finais informados no balancete consolidado de novembro de 2024. As diferenças nas rubricas relacionadas ao Ativo e ao Passivo são apresentadas a seguir:

RUBRICA (EM R$) ATIVO CONSOLIDADO	SALDO FINAL DO BALANCETE CONSOLIDADO DE NOVEMBRO DE 2024	SALDO INICIAL DO BALANCETE CONSOLIDADO DE DEZEMBRO DE 2024	DIFERENÇA
ATIVO	5.471.444,15	5.373.595,61	97.848,54
ATIVO CIRCULANTE	2.408.548,10	2.399.799,56	8.748,54
DISPONÍVEL	182.861,75	182.921,60	- 59,85
CAIXA	1.459,97	1.635,71	- 175,74
BANCO CONTA MOVIMENTO	51.577,97	51.462,08	115,89
CLIENTES	1.104.136,07	1.101.847,25	2.288,82
DUPLICATAS A RECEBER	1.104.136,07	1.101.847,25	2.288,82
OUTROS CRÉDITOS	1.097.378,10	1.090.858,53	6.519,57
ADIANTAMENTO A EMPREGADOS	163.367,15	156.847,58	6.519,57
ATIVO NÃO-CIRCULANTE	3.062.896,05	2.973.796,05	89.100,00
ATIVO REALIZÁVEL A LONGO PRAZO	340.350,00	251.250,00	89.100,00
OUTROS CRÉDITOS	340.350,00	251.250,00	89.100,00
OPER. DE MUTUO ENTRE EMPRESAS DO MESMO GRUPO	340.350,00	251.250,00	89.100,00

RUBRICA (EM R$) PASSIVO CONSOLIDADO	SALDO FINAL DO BALANCETE CONSOLIDADO DE NOVEMBRO DE 2024	SALDO INICIAL DO BALANCETE CONSOLIDADO DE DEZEMBRO DE 2024	DIFERENÇA
PASSIVO	5.459.863,06	5.392.697,79	67.165,27
PASSIVO CIRCULANTE	2.050.277,99	2.030.239,31	20.038,68
FORNECEDORES	7.549,22	14.897,02	- 7.347,80
OBRIGAÇÕES TRABALHISTAS E PREVIDENCIÁRIA	541.966,32	514.579,84	27.386,48
OBRIGAÇÕES COM PESSOAL	195.312,73	167.146,35	28.166,38
PROVISÕES	336.009,54	336.789,44	- 779,90
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	690.719,79	643.593,20	47.126,59
LUCROS OU PREJUÍZOS ACUMULADOS	599.719,79	552.593,20	47.126,59
LUCROS ACUMULADOS	6.937.547,03	6.890.420,44	47.126,59

- Foram identificadas diferenças entre os saldos iniciais de determinadas rubricas dos balancetes consolidados de dezembro de 2024 e os saldos finais dessas mesmas rubricas informados no balancete consolidado de novembro de 2024. Em função das discrepâncias detectadas nos saldos apresentados na Demonstração de Resultados do Exercício, não foi viável proceder à análise de variação horizontal. Diante desse cenário, foi formalmente requisitado à empresa em processo de recuperação judicial que forneça os devidos esclarecimentos acerca das divergências constatadas.

RUBRICA (EM R$) DRE CONSOLIDADO	SALDO FINAL DO BALANCETE CONSOLIDADO DE NOVEMBRO DE 2024	SALDO INICIAL DO BALANCETE CONSOLIDADO DE DEZEMBRO DE 2024	DIFERENÇA
RECEITA OPERACIONAL	1.021.508,34	410.963,08	610.545,26
SERVIÇOS PRESTADOS	1.021.508,34	410.963,08	610.545,26
DEDUÇÕES	- 213.286,84	- 107.527,14	- 105.759,70
(-) ISS	- 12.210,92	-	- 12.210,92
(-) SIMPLES	- 201.075,92	- 107.527,14	- 93.548,78
RECEITA LÍQUIDA	808.221,50	303.435,94	504.785,56
CUSTOS SERVIÇOS PRESTADOS	- 193.595,31	- 10.088,70	- 183.506,61
CUSTOS DOS SERVIÇOS PRESTADOS	- 1.635,91	- 10.088,70	8.452,79
CUSTOS	- 1.635,91	-	- 1.635,91
LUCRO BRUTO	614.626,19	293.347,24	321.278,95
DESPESAS OPERACIONAIS	- 498.275,92	- 29.107,66	- 469.168,26
DESPESAS COM VENDAS	- 92.848,80	45.448,77	- 138.297,57
DESPESAS ADMINISTRATIVAS	- 405.427,12	- 74.556,43	- 330.870,69
DESPESAS COM PESSOAL	- 172.608,98	4.857,39	- 177.466,37
IMPOSTOS, TAXAS E CONTRIBUIÇÕES	- 10.691,03	- 10.143,06	- 547,97
DESPESAS GERAIS	- 180.573,07	- 50.417,07	- 130.156,00
DESPESAS FINANCEIRAS	- 41.554,04	- 18.853,69	- 22.700,35
RECEITAS FINANCEIRAS	645,71	510,66	135,05
RENDIMENTOS DE APLICAÇÕES	21,25	21,22	0,03
JUROS ATIVOS (OUTROS)	624,46	489,44	135,02
RESULTADO OPERACIONAL LÍQUIDO	116.995,98	264.750,24	- 147.754,26
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	179.050,57	613,04	178.437,53
OUTRAS RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	168.329,07	-	168.329,07
RECEITAS NÃO OPERACIONAIS	10.108,46	-	10.108,46
RESULTADO ANTES DO IR	296.046,55	265.363,28	30.683,27
LUCRO LÍQUIDO DO EXERCÍCIO	296.046,55	265.363,28	30.683,27

PONTOS DE ATENÇÃO

- Salienta-se que, no presente relatório, foram sanadas em relação divergência de classificação de rubricas entre o Ativo e o Passivo, mediante ajustes realizados na contabilidade, de modo que não subsistem contas com saldos invertidos.
- A Administração Judicial realizou reunião com a Recuperanda com o objetivo de solicitar esclarecimentos acerca das inconsistências verificadas no balancete referente a dezembro de 2024. Apesar de terem sido efetuados ajustes, não foi possível obter uma explicação satisfatória para as discrepâncias identificadas, especialmente na Demonstração do Resultado do Exercício, ao se comparar o saldo inicial de dezembro de 2024 com o saldo final de novembro de 2024. Diante disso, será realizado novamente pedido formal de esclarecimentos.
- Não obstante, permanece pendente a apresentação das **Notas Explicativas do Balanço Patrimonial** de ambas as Recuperandas.

8.

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 do mês de **janeiro de 2025**.

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

Porto Alegre, 28 de fevereiro de 2025.

CATALISE

ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL

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

|aj@cataliseaj.com.br

|(51) 99835-9740