



**EXCELENTÍSSIMO SENHOR DOUTOR JUÍZ DE DIREITO DA E. 3^a VARA
CÍVEL DA COMARCA DE AMERICANA - ESTADO DE SÃO PAULO**

Processo sob nº 0005063-80.2022.8.26.0019

R4C – ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL, regularmente nomeada *Administradora Judicial* nos autos do Pedido de Recuperação Judicial da empresa **ACCELL SOLUÇÕES PARA ENERGIA E ÁGUA LTDA - EM RECUPERAÇÃO JUDICIAL**, vem, respeitosamente, à presença de Vossa Excelência, apresentar de relatório mensal de atividades, nos termos da legislação em regência.



Demais disso, informa esta Administradora Judicial que no dia 11.11.2022 enviou e-mail a Recuperanda com requerimento de esclarecimentos contidos no RMA anexo e, em razão do princípio da transparência e assimetria informacional, os reproduz em sua inteireza, aguardando as costumeiras e colaborativas respostas:

1. No mês de setembro/2022, as disponibilidades demonstraram superar o saldo de setembro/2021, embora ainda sensivelmente inferior ao registrado em 2019 e 2020. A liquidez imediata registrou melhora, passando de R\$ 0,01 em julho/2022 para R\$ 0,03 em setembro/2022. Referente ao saldo disponível no Citibank em Londres, esta administradora requer seja esclarecida a operação em destaque.

2. No relatório anterior solicitamos a seguinte informação: Quanto às operações com partes relacionadas, solicitamos que a recuperanda disponibilize as *invoices*, notas-fiscais de exportação e notas-fiscais de venda no mercado interno. No que diz respeito aos produtos exportados, a recuperanda deverá encaminhar as notas fiscais de venda dos mesmos produtos ou produtos semelhantes que permitam a comparação dos preços praticados.

As informações foram disponibilizadas e encontram-se sob análise. Solicitamos ainda que a recuperanda encaminhe todos os documentos acima mencionados referentes aos meses de julho/2022, agosto/2022 e setembro/2022.

3. Após apresentar diminuição de 0,54% entre os meses de junho/2022 e julho/2022 e de 0,10% em agosto/2022 quando comparado ao mês anterior/2022, o saldo dos empréstimos a partes relacionadas registrou aumento de 11,89% em setembro/2022. Solicitamos à recuperanda que encaminhe documentos comprobatórios referentes a movimentação apresentada nos últimos três meses.

4. No relatório anterior solicitamos: Comparado a 2021, o saldo dos empréstimos a receber de partes relacionadas registraram redução no exercício 2022, conforme o gráfico acima. Solicitamos a recuperanda que disponibilize documentação de suporte ao valor contabilizado.

A recuperanda disponibilizou as informações abaixo reproduzidas, as quais não atendem ao solicitado.

ATIVO	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO	PERU ACUMULADO	PERU ACUMULADO	PERU ACUMULADO	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO	
	dez-21	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
CIRCULANTE									
Caixa e equivalentes de caixa	6.816	5.133	1.486	814	341	877	2.344	1.325	2.815
Contas a receber de clientes	31.996	30.967	27.548	26.333	27.542	20.638	19.273	11.111	10.887
Contas a receber de partes relacionadas	3.353	3.230	4.070	5.620	6.610	7.250	8.186	8.108	8.824
Empréstimo de partes relacionadas	4.376	4.388	4.401	5.686	5.836	4.303	4.635	4.610	4.605



Dessa forma, reforçamos a solicitação para que a recuperanda encaminhe a documentação comprobatória para os valores contabilizados na linha empréstimos de partes relacionadas presente em seu Balanço Patrimonial.

5. No último relatório solicitamos à recuperanda que disponibilizasse a composição do valor referente ao exercício de 2022.

A recuperanda disponibilizou a ata de reunião do *Consórcio Enorsul-Accell-Effico* realizada em 06/01/2022, onde a participação de cada uma das consorciadas passou a ser conforme informado na tabela abaixo:

Consorciadas	Participação
Enorsul Serviços em Saneamento Ltda.	50%
Accell Soluções Para Energia e Água Ltda.	30%
Effico Saneamento Ltda.	20%

Considerando que foi solicitado *a composição do valor referente ao exercício de 2022*, o material disponibilizado não atende ao colocado por esta administradora. Vale ainda ressaltar que a ata da referida reunião não está assinada pelos consorciados. Nesse sentido, reforçamos para que a recuperanda disponibilize o quanto solicitado.

6. O saldo da conta imobilizado apresentou aumento nos meses de julho (0,03%), agosto (0,05%) e setembro (1,96%). Solicitamos à recuperanda que disponibilize a documentação comprobatória referente ao aumento no saldo do imobilizado.

7. No relatório anterior solicitamos a seguinte informação: O saldo na conta fornecedores partes relacionadas esteve presente em todos os exercícios analisados, sendo esse maior no exercício de 2022. Solicitamos à recuperanda que disponibilize a documentação de suporte ao saldo contabilizado no mês de junho/2022.

A recuperanda disponibilizou o solicitado, o qual encontra-se em análise. Solicitamos ainda que a recuperanda encaminhe todos os documentos acima mencionados referentes aos meses de julho/2022, agosto/2022 e setembro/2022.

8. Os empréstimos e financiamentos de partes relacionadas apresentaram diminuição de 49,37% em julho/2022 e de 0,18% em agosto/2022, enquanto no mês de setembro/2022 houve aumento de 4,39%. Considerando que o pedido de recuperação judicial ocorreu em 28/06/2022, solicitamos a Accell que apresente o detalhamento dos pagamentos realizados entre os meses de julho/2022 e setembro/2022.

9. As deduções de vendas merecem atenção no mês de julho (R\$ 3,42 milhões) devido ao valor das devoluções (R\$ 3,0 milhões) as quais representaram 90% do total vendido. Cabe ainda ressaltar que as devoluções de vendas



referentes ao mês de julho/2022 somadas aos impostos sobre vendas do mês, superaram o valor das vendas. Solicitamos à recuperanda que nos informe por que, neste mês, as devoluções de vendas foram elevadas.

Neste particular, esta Administradora Judicial opina pela intimação da Recuperanda para que esclareça – de modo robusto e fundamentado - todos os questionamentos apurados no relatório, notadamente os itens alhures.

Campinas, 11 de novembro de 2022.

R4C ADMINISTRAÇÃO JUDICIAL LTDA

Maurício Dellova de Campos

OAB/SP nº 183.917

Arthur F. Cesarini

OAB/SP nº 345.711



ADMINISTRAÇÃO
JUDICIAL

Relatório Mensal de Atividades

*Accell Soluções Para Energia e Água
Ltda.*

Setembro/2022



Sumário

1. INTRODUÇÃO	5
2. ASPECTOS CONJUNTURAIS E CONTEXTO SETORIAL	6
3. DO ESTABELECIMENTO E ATIVIDADES DESENVOLVIDAS.....	8
3.1. DAS FILIAIS	9
3.2. DA COMPOSIÇÃO SOCIETÁRIA.....	9
3.3. DA ESTRUTURA ORGANIZACIONAL	10
4. INFORMAÇÕES ECONÔMICAS E CONTÁBEIS	11
4.1. BALANÇO PATRIMONIAL	11
4.1.1. Disponível	11
4.1.2. <i>Contas a receber de clientes</i>	13
4.1.3. <i>Contas a receber de partes relacionadas</i>	13
4.1.4. <i>Empréstimos a partes relacionadas</i>	15
4.1.5. <i>Estoques</i>	17
4.1.6. <i>Investimentos</i>	18
4.1.7. <i>Imobilizado</i>	19
4.1.8. <i>Fornecedores</i>	21
4.1.9. <i>Fornecedores partes relacionadas</i>	22
4.1.7. <i>Empréstimos e financiamentos</i>	23
4.1.8. <i>Empréstimos de partes relacionadas</i>	24
4.1.9. <i>Passivo tributário</i>	25
4.2. DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO DO EXERCÍCIO	27
4.2.1. <i>Faturamento e Deduções de vendas</i>	27
4.2.2. <i>Receita líquida e Custo de vendas</i>	28
4.2.3. <i>Margem de contribuição e Despesas operacionais</i>	29
4.2.4. <i>Resultado operacional</i>	30
4.2.5. <i>Resultado não operacional</i>	31
4.2.6. <i>Resultado financeiro</i>	31
4.2.7. <i>Resultado líquido</i>	32
5. INDICADORES FINANCEIROS E CONTÁBEIS	33
5.1. LIQUIDEZ IMEDIATA.....	33
5.2. LIQUIDEZ CORRENTE	34



5.3. LIQUIDEZ GERAL.....	35
5.4. ENDIVIDAMENTO GERAL.....	36
6. PASSIVO CONCURSAL.....	37
7. CONSIDERAÇÕES FINAIS	37
8. ACOMPANHAMENTO PROCESSUAL.....	38
9. ANEXOS	39



Glossário

Accell	Accell Soluções Para Energia e Água Ltda.
DRE	Demonstrativo de Resultado do Exercício
BP	Balanço Patrimonial
DFC	Demonstração de Fluxo de Caixa
Receita Bruta ou Faturamento	Todas as receitas operacionais auferidas pela empresa em um determinado período, incluindo impostos, comissões, etc.
Receita Líquida	Se trata do faturamento ou receita bruta depois de deduzidos os impostos, devoluções e comissões, sendo esta última de acordo com a política da empresa.
Custo de Vendas	São os gastos diretamente ligados a produção, como matéria-prima, materiais auxiliares e mão-de-obra direta.
Margem de Contribuição	Por margem de contribuição entende-se o valor que a operação da empresa gera após deduzir os impostos e os custos de vendas. Esse valor deve ser suficiente para cobrir as despesas da empresa e gerar retorno aos sócios.
EBITDA	O EBITDA (<i>Earnings before interests, taxes, depreciation and amortizations</i>) – resultado antes dos juros, impostos, depreciação e amortizações – representa a geração operacional de caixa da empresa, isto é, o quanto a empresa consegue gerar de recursos apenas em suas atividades operacionais e, por isso, também é chamado de resultado operacional.
Resultado Financeiro	É a diferença entre as despesas financeiras da empresa, que podem ser provenientes de juros pagos sobre empréstimos, descontos de duplicatas, variação cambial, entre outras operações; e ganhos obtidos no mercado financeiro. Não é um resultado ligado diretamente a operação executada pela empresa.
Resultado Não Operacional	É a diferença entre ganhos e despesas referentes a fatos não ligados a operação da empresa, como aluguéis, venda de um imóvel ou ativo imobilizado.
Resultado Líquido	Se trata de resultado final da empresa, depois de contabilizado todos os fatores ocorridos no exercício.



Accell soluções para energia e água ltda.

1. Introdução

O presente relatório foi elaborado com o objetivo primordial de demonstrar – nos termos da Lei nº 11.101/2005 – Lei de Recuperação de Empresas e Falência – as bases financeiras, operacionais e estratégicas em direção à desejada superação da sua crise, de forma a resguardar e maximizar sua função social, seja como entidade geradora de bens e recursos, seja como provedora de empregos e tributos resguardando também os interesses da comunidade de credores.

Neste sentido, a presente análise sumária sintetiza, observa e relata a capacidade financeira da empresa a partir de informações disponibilizadas exclusivamente pela recuperanda, não sendo neste momento factíveis de verificação por esta Perita. Confiamos, portanto, na qualidade, completude, rigorosidade e precisão de tais informações¹.

Cabe ressaltar ainda que o relatório leva em consideração outras variáveis de cunho não apenas micro, mas também macroeconômico.

¹ Tendo em vista a presunção de boa-fé e correção por parte da recuperanda, especialmente por tratar-se de ato que é processado em juízo, submetido, portanto, ao ministério do Poder Judiciário, eis que os relatórios mensais são elaborados por esta Administradora Judicial a partir de informações fornecidas pela Recuperanda, de modo que esta deve estar ciente de que tem exclusiva responsabilidade pela higidez, correção técnica e veracidade da documentação disponibilizada. Assim, esta auxiliar do juízo não hesitará em adotar as medidas cabíveis caso constate qualquer indício de fraude na concepção da documentação que serve de base à elaboração dos relatórios mensais.



Com base nos dados que aqui serão apresentados, verificaremos ou não a capacidade da empresa, no presente momento e contexto, de honrar suas responsabilidades, tendo em vista o processo de Recuperação Judicial, em especial em face de seus credores.

O atual relatório retrata exclusivamente as informações disponibilizadas, pela recuperanda, entre os meses de janeiro/2022 a setembro/2022.

2. Aspectos conjunturais e contexto setorial

A atividade empresarial² é organizada para a produção, circulação de bens ou de serviços e, como atividade econômica está sujeita a diversos riscos – internos e externos – que podem levar uma empresa a situação de crise econômico-financeira.

Neste sentido, além da análise econômico-financeira baseada nas demonstrações contábeis disponibilizadas pelas recuperandas, importa trazer à evidência uma breve análise da conjuntura econômica, bem como, da atual situação do setor desenvolvido.

Segundo o relatório Focus do Banco Central divulgado na data de 07/11/2022 estima-se que o PIB brasileiro crescerá 2,76% neste ano. Para o mercado financeiro, a previsão para 2023 passou de 0,64% na semana passada para 0,70% nesta semana.

² Negrão, Ricardo. Direito empresarial: estudo unificado. 5 ed. rev. – São Paulo, 2014.



A previsão para o câmbio³ é de R\$ 5,20/US\$. Para o ano de 2023, os investidores estimam que o câmbio fique em R\$ 5,20/US\$ – informação também relevante, haja vista que várias empresas estão sujeitas à sua variação, afetando assim o seu resultado.

Outra informação importante para aquelas que exportam seus produtos ao resto do mundo, diz respeito a Balança Comercial. A expectativa de superávit para 2022 passou de US\$ 56,15 bilhões para US\$ 55,00 bilhões. Em relação ao ano de 2023, a expectativa – também de superávit – a previsão manteve-se em US\$ 56,00 bilhões nessa semana.

Em relação a taxa básica de juros (Selic), a mediana das projeções para 2022 é de 13,75% ao ano e de 11,25 ao ano no final de 2023, segundo especialistas.

A meta de inflação⁴ estabelecida pelo Conselho Monetário Nacional (CMN) para 2022 é de 3,5%.

De acordo com as projeções do mercado, o Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo (IPCA) em 2022 passou de 5,61% para 5,63%, portanto, acima do teto da meta estipulado pelo CMN. Para 2023, a projeção manteve-se em 4,94%.

Setorialmente, verifica-se diferentes impactos – dado a especificidade de cada um dos setores.

³ Objetivando maior precisão nas projeções realizadas, o BC anunciou em janeiro/2021 que a projeção anual da moeda norte-americana passou a ser calculada a partir da média para a taxa no mês de dezembro e não mais no valor projetado para o último dia útil de cada ano.

⁴ Há uma tolerância de 1,5 percentual, portanto, podendo ir de 2,00% até 5,00%.



De acordo com os indicadores da indústria de transformação, no mês de setembro/2022, o quadro demonstra desaceleração, embora o rendimento médio e a massa salarial apresentem avanço.

Enquanto o faturamento recuou 0,2% em relação ao mês de agosto/2022, este exibe alta desde novembro/2021, sendo 7,9% superior ao patamar de setembro/2021.

No que diz respeito a utilização da capacidade instalada, apesar do recuo de 0,1% ser a sexta queda consecutiva, este encontra-se acima dos 80% desde março de 2021.

Embora o emprego tenha se mantido relativamente estável – com recuo de 0,4% em setembro quando comparado ao mês anterior – este foi o segundo mês consecutivo que o indicador demonstrou queda demonstrando perda no ritmo de crescimento do emprego haja vista as altas apresentadas desde o segundo semestre de 2020.

Com queda maior que o emprego, o número de horas trabalhadas na produção registrou diminuição de 1,1% na comparação com o mês anterior.

Situação oposta pode ser verificada no rendimento médio real e a massa salarial, os quais apresentaram avanço de 0,7% e 0,3%, respectivamente, pelo quarto mês consecutivo.

3. Do estabelecimento e atividades desenvolvidas

De acordo com a Junta Comercial do Estado de São Paulo (JUCESP):

Item Tipo do Estabelecimento	Descrição Matriz



Razão Social	Accell Soluções Para Energia e Água Ltda.
Nome Fantasia	N/A
Data de Abertura	17/03/1999
CNPJ	60.882.719/0006-30
Inscrição Estadual	165.003.167.111
Inscrição Municipal	1.000.155.351
Natureza Jurídica	206-2 - Sociedade Empresária Limitada
CNAE Principal	26.51-5-00 - Fabricação de aparelhos e equipamentos de medida, teste e controle
CNAE's Secundários	62.01-5-01 - Desenvolvimento de programas de computador sob encomenda 62.09-1-00 - Suporte técnico, manutenção e outros serviços em tecnologia da informação 63.11-9-00 - Tratamento de dados, provedores de serviços de aplicação e serviços de hospedagem na internet 33.14-7-10 - Manutenção e reparação de máquinas e equipamentos para uso geral não especificados anteriormente 77.39-0-99 - Aluguel de outras máquinas e equipamentos comerciais e industriais não especificados anteriormente, sem operador 46.69-9-99 - Comércio atacadista de outras máquinas e equipamentos não especificados anteriormente; partes e peças
Endereço	Av. Joaquim Boer, 792
Complemento	N/A
Bairro	Santa Cruz
Cidade	Americana
Estado	São Paulo
CEP	13477-360
Capital (R\$)	231.614.284,00

3.1. Das filiais

De acordo com pesquisa a JUCESP, a Accell apresenta as seguintes filiais.

Cidade	Estado	País	CNPJ
Cascavel	CE	Brasil	60.882.719/0001-25
Lima		Perú	60.882.719/0002-06

Ainda, conforme informações da administração da recuperanda, ambas as filiais estão em fase encerramento junto aos órgãos legais.

3.2. Da composição societária

O quadro societário da Accell, conforme a 53^a alteração do Contrato Social, protocolada às fls. 1.979/1.990, encontram-se na tabela abaixo:



Sócio	Cotas	Participação
Instalacion Professional Y Tecnologias Del Centro SA de CV CNPJ: 37.225.548/0001-40	231.614.284,00	100%

O quadro societário da *Instalacion Professional y Tecnologias Del Centro SA de CV* (Insprotec) se dá conforme a tabela a seguir:

Sócios Insprotec	Participação
José Ricardo Sanches Benavides	1,50%
José Roberto Hernandez Rangel	8,50%
Fernando Gonçalvez de Souza	45,00%
Jesus Hernandez Gutierrez	45,00%

Vale ainda mencionar que a Accell tem como administrador:

Nome	CPF	Qualificação
Fernando Gonçalves de Souza	853.932.581-00	Administrador

A empresa sócia tem como representante:

Nome	CPF	Qualificação
Matheus Camargo Lorena de Mello	311.599.508-30	Administrador

3.3. Da estrutura organizacional

Período	2019	2020	2021	2022
Janeiro	513	471	321	501
Fevereiro	514	470	401	506
Março	512	470	444	477
Abri	474	469	450	519
Maio	491	466	454	514
Junho	492	464	454	517
Julho	493	365	456	456
Agosto	490	356	512	444
Setembro	475	354	526	424



Nos últimos três meses houve diminuição na estrutura organizacional onde foram reduzidos 61 postos de trabalho no mês de julho, 12 posições em agosto e 20 postos foram fechados em setembro, com a recuperanda encerrando o período com 424 colaboradores em sua folha de pagamento.

4. Informações Econômicas e Contábeis

De acordo com o IBRACON (NPC 27):

[...] as demonstrações contábeis são uma representação monetária estruturada da posição patrimonial e financeira em determinada data e das transações realizadas por uma entidade no período findo nessa data. O objetivo das demonstrações contábeis de uso geral é fornecer informações sobre a posição patrimonial e financeira, o resultado e o fluxo financeiro de uma entidade, que são úteis para uma ampla variedade de usuários na tomada de decisões. As demonstrações contábeis também mostram os resultados do gerenciamento, pela Administração, dos recursos que lhe são confiados.

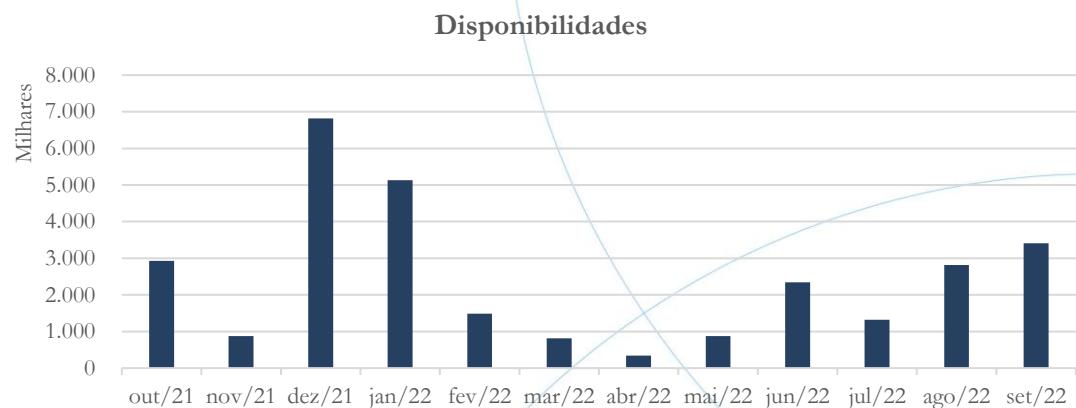
4.1. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, como demonstração contábil, tem por objetivo evidenciar de forma qualitativa e quantitativamente – em uma determinada data – a posição patrimonial e financeira da empresa.

4.1.1. Disponível

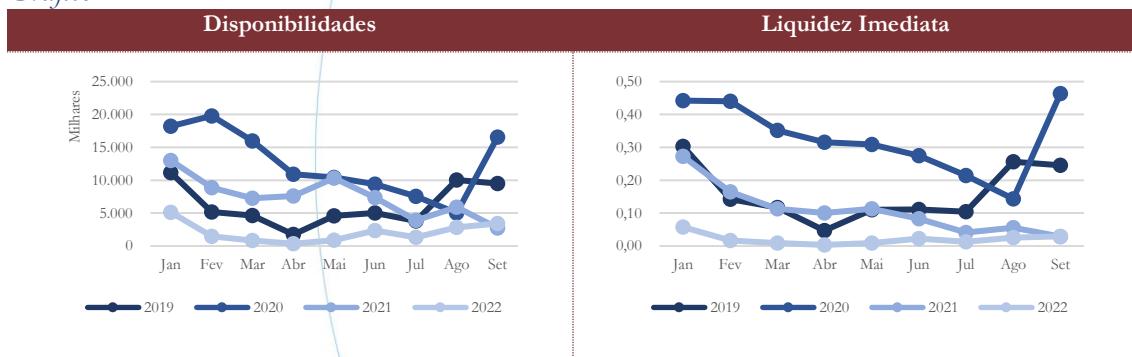


Gráfico 1



Após registrar diminuição de 43,49% entre os meses de junho/2022 e julho/2022, o saldo das disponibilidades registrou duas elevações consecutivas, com variação de 112,56% em agosto/2022 quando comparado ao mês anterior e de 21,19% em setembro quando realizada a mesma comparação.

Gráfico 2

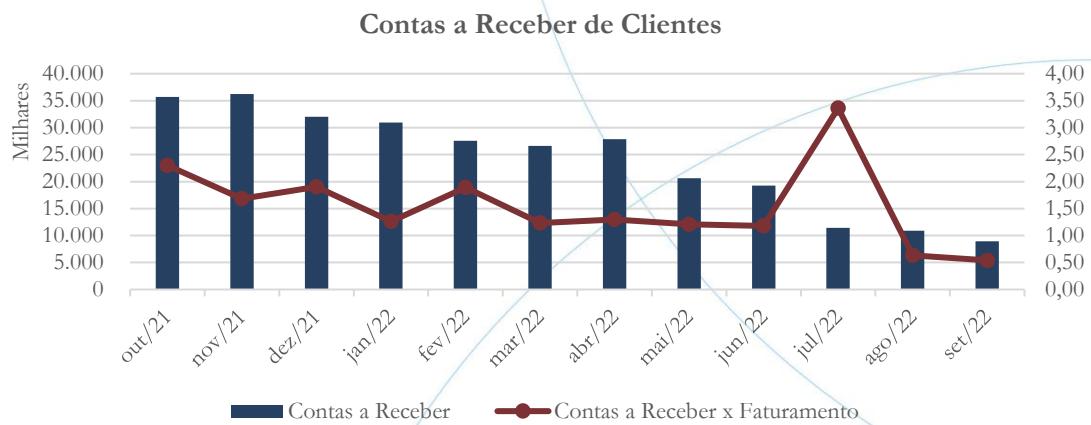


No mês de setembro/2022, as disponibilidades demonstraram superar o saldo de setembro/2021, embora ainda sensivelmente inferior ao registrado em 2019 e 2020. A liquidez imediata registrou melhora, passando de R\$ 0,01 em julho/2022 para R\$ 0,03 em setembro/2022. Referente ao saldo disponível no Citibank em Londres, esta administradora requer seja esclarecida a operação em destaque.



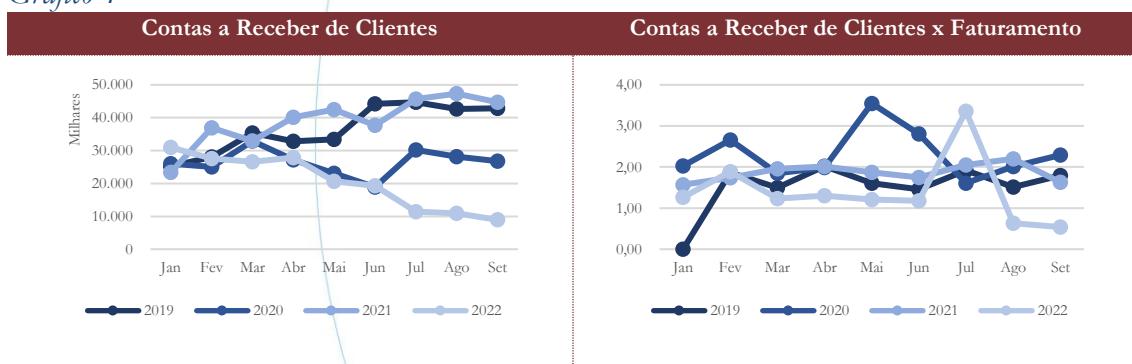
4.1.2. Contas a receber de clientes

Gráfico 3



O contas a receber de clientes registrou diminuição no saldo referente aos meses de julho (40,76%), agosto (4,65%) e setembro (17,87%).

Gráfico 4

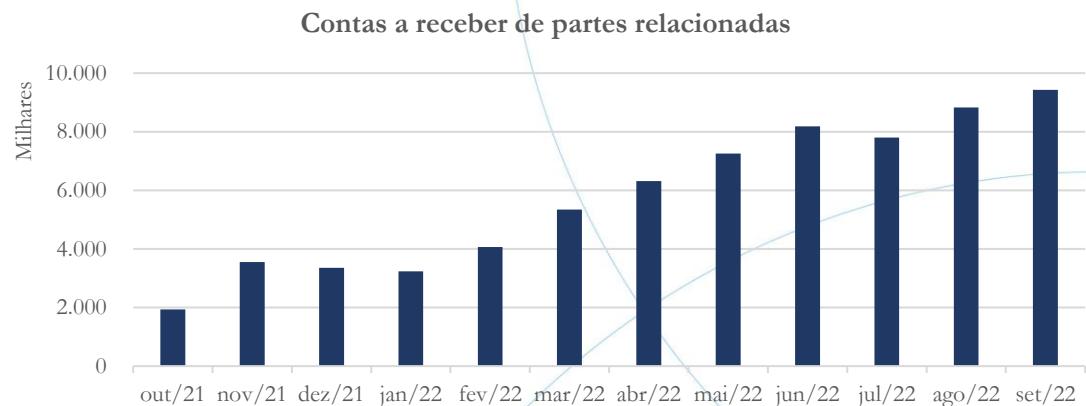


Conforme o gráfico acima, o saldo do contas a receber em setembro/2022 foi o menor registrado ao longo do período em análise. Neste último período, o contas a receber representou 54% do faturamento da empresa.

4.1.3. Contas a receber de partes relacionadas

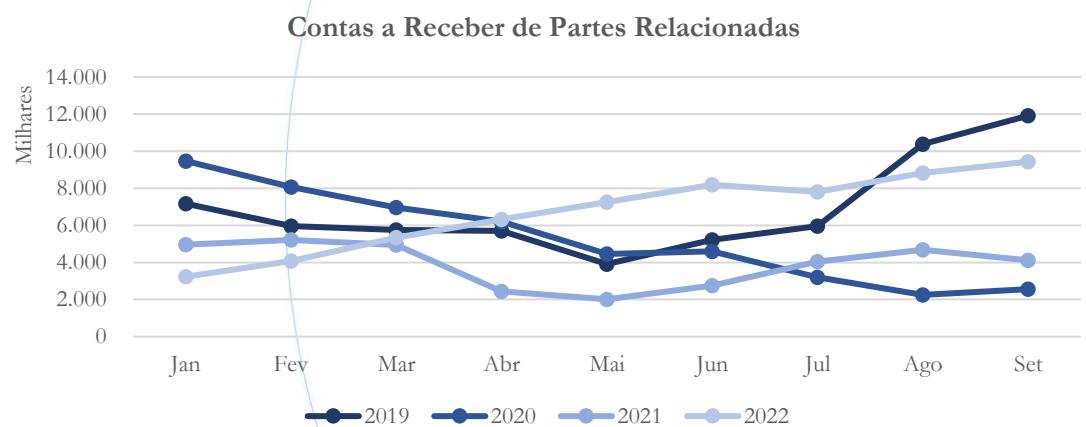


Gráfico 5



O contas a receber de partes relacionadas, após registrar diminuição de 4,68% entre os meses de junho/2022 e julho/2022, apresentou aumento de 13,10% em agosto/2022 e de 6,88% em setembro/2022.

Gráfico 6



Observando o período de janeiro a setembro referente aos últimos quatro exercícios verifica-se que o contas a receber de partes relacionadas, no exercício 2022, vem tomando vulto, atingindo saldo no valor de R\$ 9,43 milhões, tornando-se ponto de atenção.



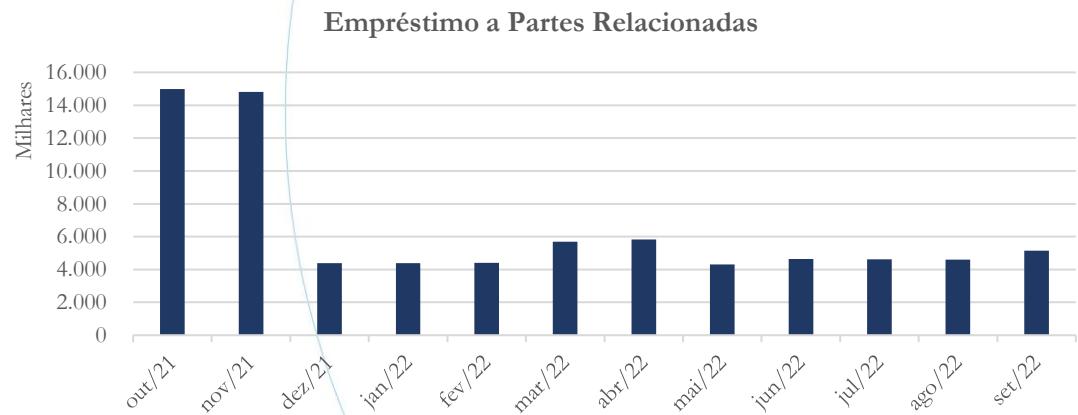
No relatório anterior:

Quanto às operações com partes relacionadas, solicitamos que a recuperanda disponibilize as *invoices*, notas-fiscais de exportação e notas-fiscais de venda no mercado interno. No que diz respeito aos produtos exportados, a recuperanda deverá encaminhar as notas fiscais de venda dos mesmos produtos ou produtos semelhantes que permitam a comparação dos preços praticados.

As informações foram disponibilizadas e encontram-se sob análise. Solicitamos ainda que a recuperanda encaminhe todos os documentos acima mencionados referentes aos meses de julho/2022, agosto/2022 e setembro/2022.

4.1.4. Empréstimos a partes relacionadas

Gráfico 7

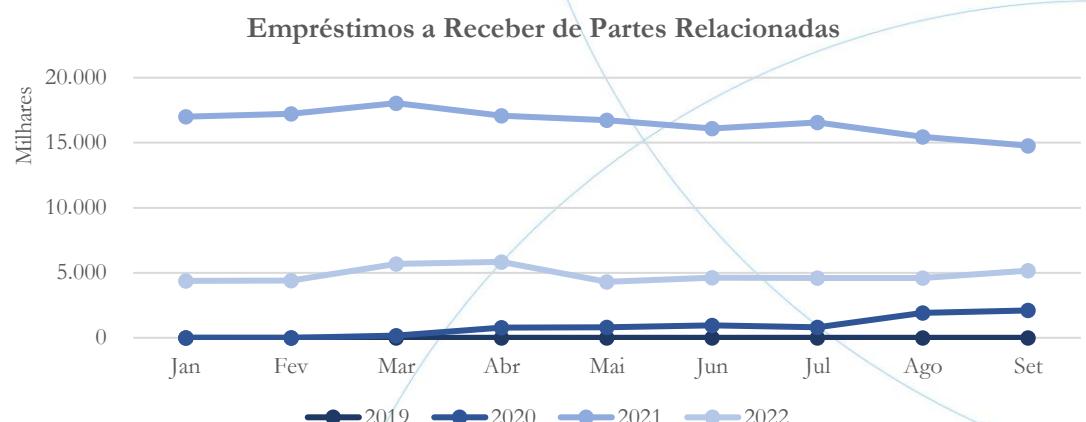


Após apresentar diminuição de 0,54% entre os meses de junho/2022 e julho/2022 e de 0,10% em agosto/2022 quando comparado ao mês anterior/2022, o saldo dos empréstimos a partes relacionadas registrou aumento de 11,89% em setembro/2022.



Solicitamos à recuperanda que encaminhe documentos comprobatórios referentes a movimentação apresentada nos últimos três meses.

Gráfico 8



O saldo dos empréstimos a parte relacionadas registrou aumento em setembro/2022 – conforme gráfico acima.

No relatório anterior:

Comparado a 2021, o saldo dos empréstimos a receber de partes relacionadas registraram redução no exercício 2022, conforme o gráfico acima. Solicitamos a recuperanda que disponibilize documentação de suporte ao valor contabilizado.

A recuperanda disponibilizou as informações abaixo reproduzidas, as quais não atendem ao solicitado.

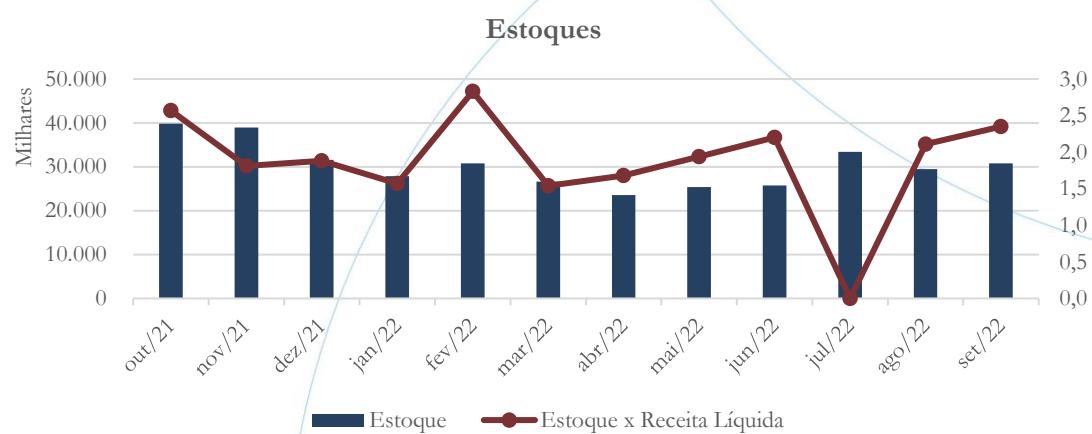
ATIVO	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO	PERU ACUMULADO	PERU ACUMULADO	PERU ACUMULADO	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO	
	dez-21	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22
CIRCULANTE									
Caixa e equivalentes de caixa	6.816	5.133	1.486	814	341	877	2.344	1.325	2.815
Contas a receber de clientes	31.996	30.967	27.548	26.333	27.542	20.638	19.273	11.111	10.887
Contas a receber de partes relacionadas	3.353	3.290	4.070	5.620	6.610	7.250	8.186	8.108	8.824
Empréstimo de partes relacionadas	4.376	4.388	4.401	5.686	5.836	4.903	4.635	4.610	4.605



Dessa forma, reforçamos a solicitação para que a recuperanda encaminhe a documentação comprobatória para os valores contabilizados na linha empréstimos de partes relacionadas presente em seu Balanço Patrimonial.

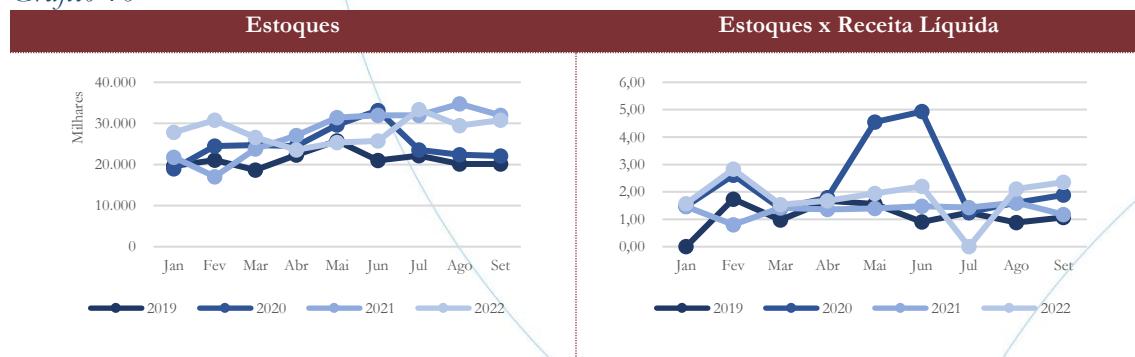
4.1.5. Estoques

Gráfico 9



O saldo da conta estoques apresentou aumento de 29,69% em julho/2022 quando comparado ao mês anterior, com posterior diminuição de 11,78% em agosto/2022, enquanto no mês de setembro/2022 este voltou a apresentar aumento de 4,57%.

Gráfico 10

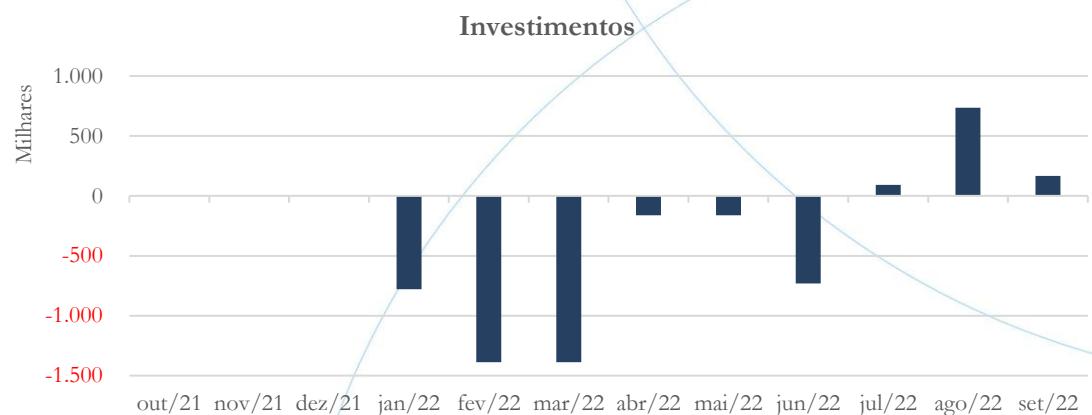




Neste último período, os estoques foram equivalentes a 2,35 vezes a receita líquida auferida no mês – o maior registrando dentre os exercícios aqui analisados.

4.1.6. Investimentos

Gráfico 11



Os investimentos da recuperanda passaram a apresentar saldo positivo nos meses de julho/2022, agosto/2022 e setembro/2022, conforme o gráfico acima.

Gráfico 12





O gráfico acima compara o valor dos investimentos no período de janeiro a setembro dos exercícios de 2019 a 2022.

No relatório anterior:

Observando o gráfico acima verifica-se que não havia saldo na conta investimentos nos exercícios 2019 a 2021. Solicitamos à recuperanda que disponibilize a composição do valor referente ao exercício de 2022.

A recuperanda disponibilizou a ata de reunião do *Consórcio Enorsul-Accell-Effico* realizada em 06/01/2022, onde a participação de cada uma das consorciadas passou a ser conforme informado na tabela abaixo:

Consorciadas	Participação
Enorsul Serviços em Saneamento Ltda.	50%
Accell Soluções Para Energia e Água Ltda.	30%
Effico Saneamento Ltda.	20%

Considerando que foi solicitado *a composição do valor referente ao exercício de 2022*, o material disponibilizado não atende ao colocado por esta administradora. Vale ainda ressaltar que a ata da referida reunião não está assinada pelos consorciados. Nesse sentido, reforçamos para que a recuperanda disponibilize o quanto solicitado.

4.1.7. Imobilizado

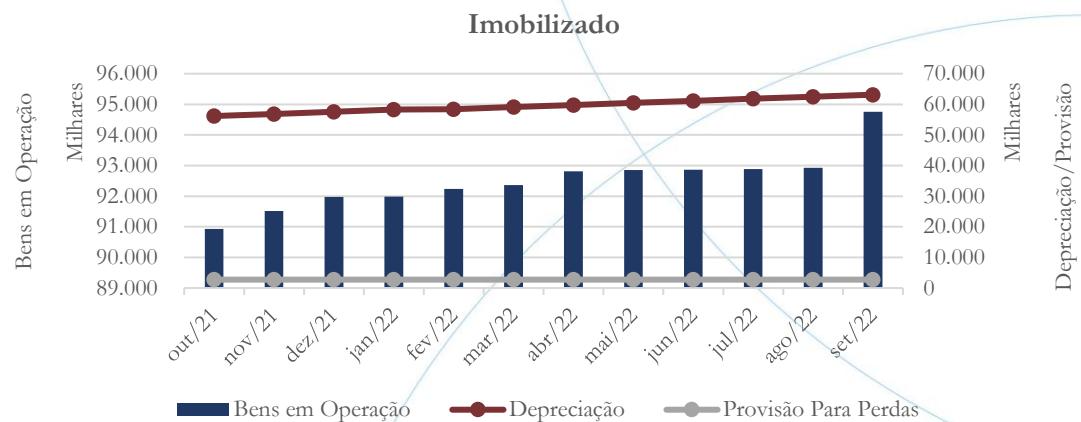
A lei 11.101/05 – que regula a recuperação judicial, a extrajudicial e a falência do empresário e da sociedade empresária – em seu art. 66, aponta que:

Após a distribuição do pedido de recuperação judicial, o devedor não poderá alienar ou onerar bens ou direitos de seu ativo permanente, salvo evidente



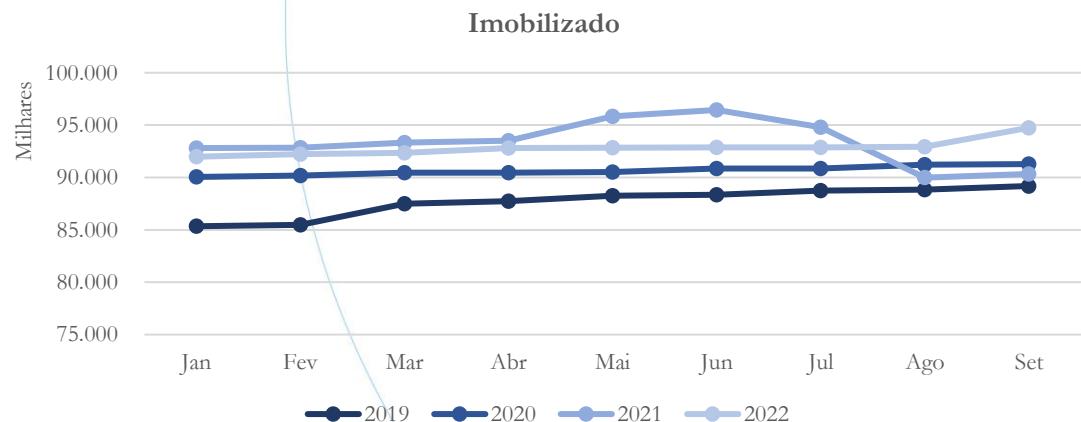
utilidade reconhecida pelo juiz, depois de ouvido o Comitê, com exceção daqueles previamente relacionados no plano de recuperação judicial.

Gráfico 13



O saldo da conta imobilizado apresentou aumento nos meses de julho (0,03%), agosto (0,05%) e setembro (1,96%). Solicitamos à recuperanda que disponibilize a documentação comprobatória referente ao aumento no saldo do imobilizado.

Gráfico 14



O gráfico acima compara a movimentação do imobilizado entre os exercícios de 2019 e 2022.



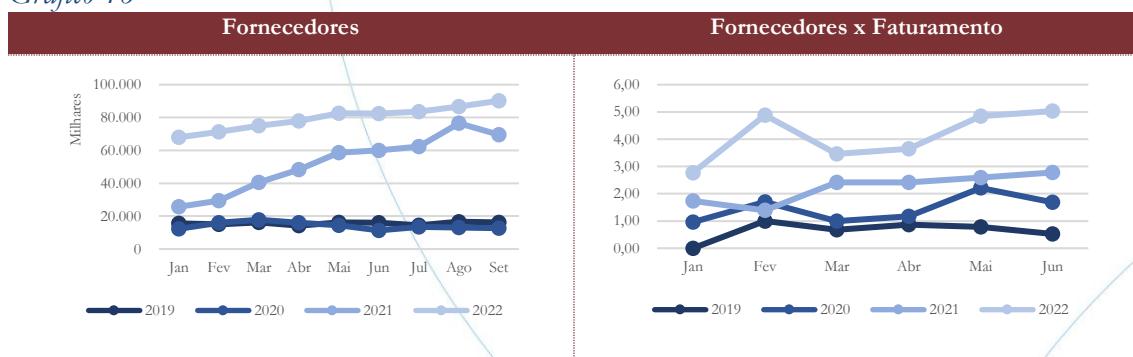
4.1.8. Fornecedores

Gráfico 15



O passivo de fornecedores registrou três aumentos consecutivos, cuja variação foi de 1,40% no mês de julho/2022, de 3,84% em agosto/2022 e de 3,96% em setembro/2022, atingindo saldo no valor de R\$ 90,18 milhões neste último mês. Cumpre ainda mencionar que a recuperanda não reclassificou o valor sujeito aos efeitos da recuperação judicial para contas específicas a este fim, dificultando assim a análise da operação após o ajuizamento do pedido do beneplácito.

Gráfico 16





No exercício de 2022, o saldo do passivo de fornecedores demonstra crescimento e superior aos demais exercícios, conforme o gráfico acima. Importante novamente ressaltar que a recuperanda não efetuou a reclassificação do passivo sujeito aos efeitos da recuperação judicial para contas específicas a esse fim.

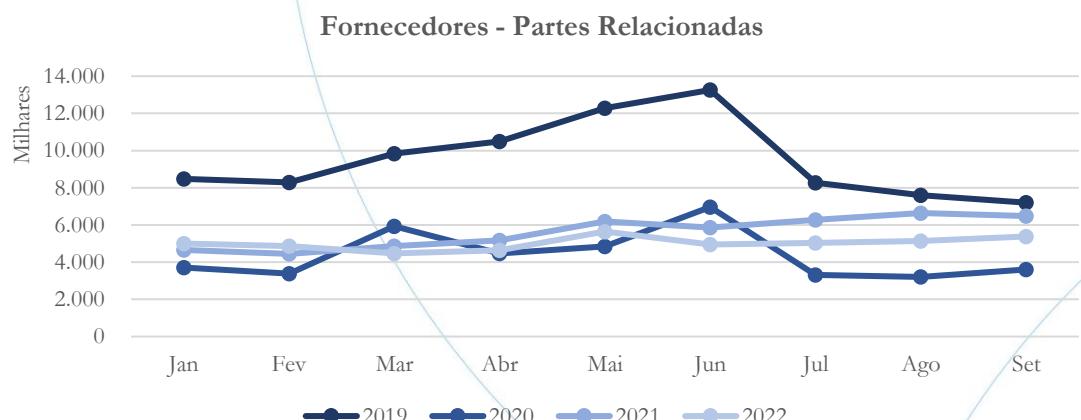
4.1.9. Fornecedores partes relacionadas

Gráfico 17



O passivo com fornecedores de partes relacionadas também apresentou aumento nos meses de julho (1,91%), agosto (2,12%) e setembro (4,43%).

Gráfico 18





O gráfico acima compara o saldo devido a partes relacionadas nos exercícios de 2019 a 2022.

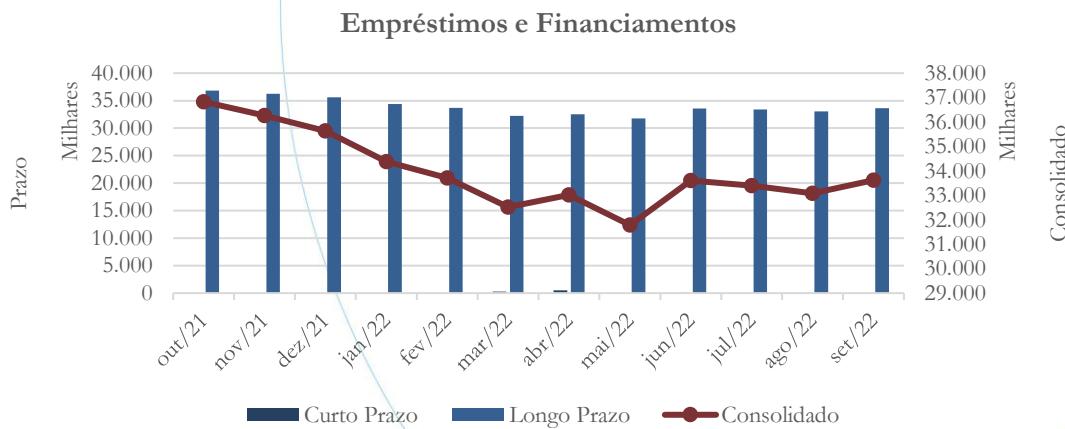
No relatório anterior:

O saldo na conta fornecedores partes relacionadas esteve presente em todos os exercícios analisados, sendo esse maior no exercício de 2022. Solicitamos à recuperanda que disponibilize a documentação de suporte ao saldo contabilizado no mês de junho/2022.

A recuperanda disponibilizou o solicitado, o qual encontra-se em análise. Solicitamos ainda que a recuperanda encaminhe todos os documentos acima mencionados referentes aos meses de julho/2022, agosto/2022 e setembro/2022.

4.1.7. Empréstimos e financiamentos

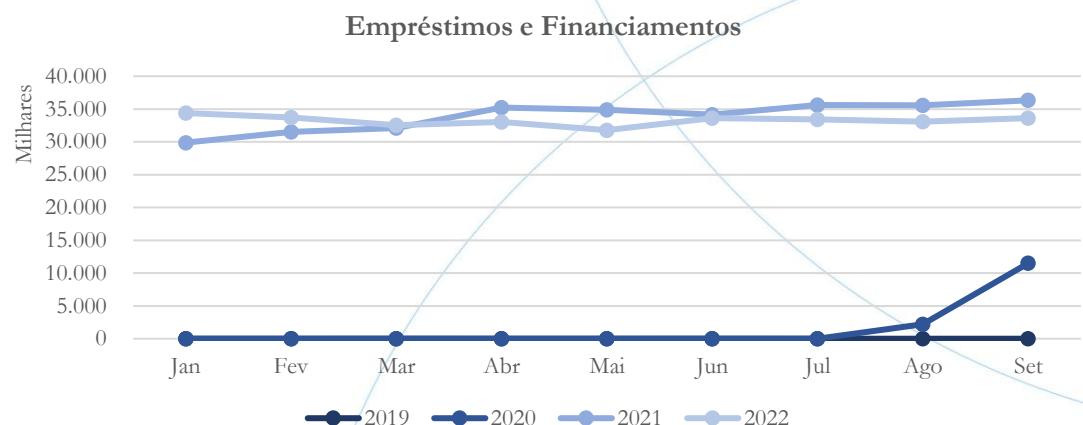
Gráfico 19





Após apresentar diminuição de 0,63% entre os meses de junho/2022 e julho/2022 e de 0,96% em agosto/2022, o saldo consolidado dos empréstimos e financiamentos registrou aumento de 1,64% no mês de setembro/2022.

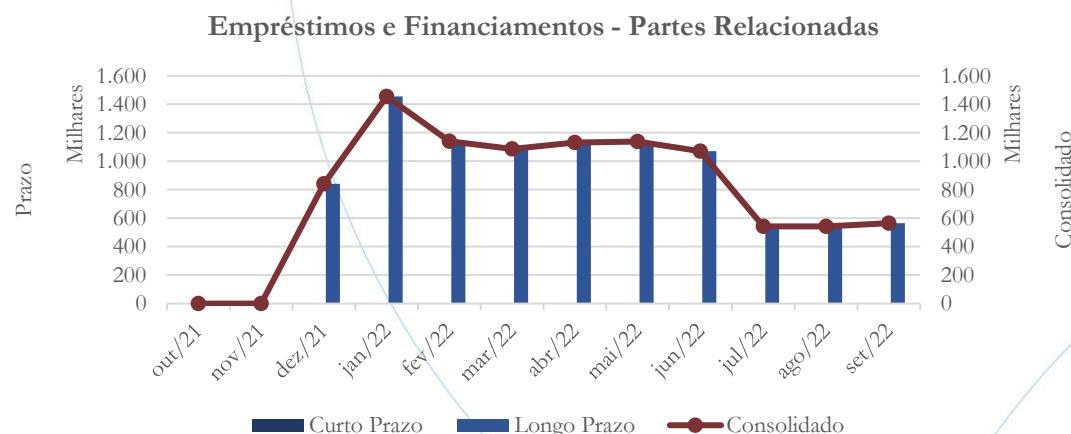
Gráfico 20



O gráfico acima compara os empréstimos e financiamentos dos exercícios de 2019 a 2022.

4.1.8. Empréstimos de partes relacionadas

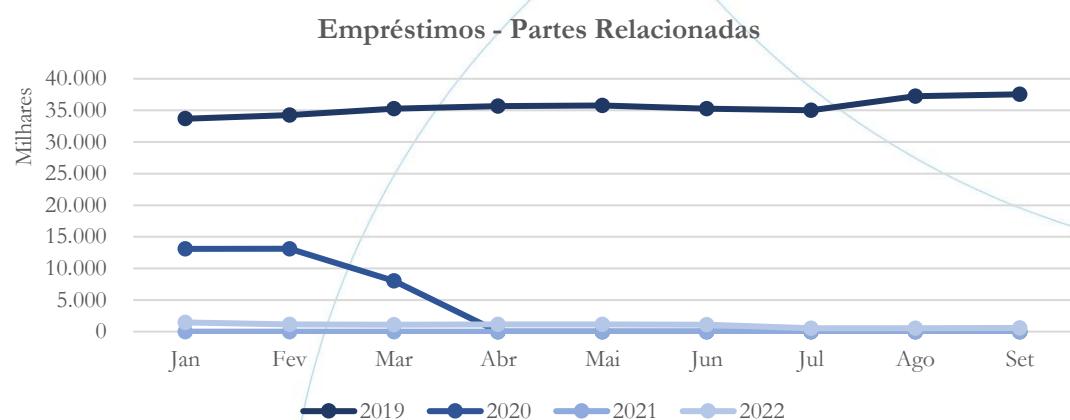
Gráfico 21





Os empréstimos e financiamentos de partes relacionadas apresentaram diminuição de 49,37% em julho/2022 e de 0,18% em agosto/2022, enquanto no mês de setembro/2022 houve aumento de 4,39%. Considerando que o pedido de recuperação judicial ocorreu em 28/06/2022, solicitamos a Accell que apresente o detalhamento dos pagamentos realizados entre os meses de julho/2022 e setembro/2022.

Gráfico 22



O gráfico acima compara o valor dos empréstimos de partes relacionadas nos exercícios de 2019 a 2022.

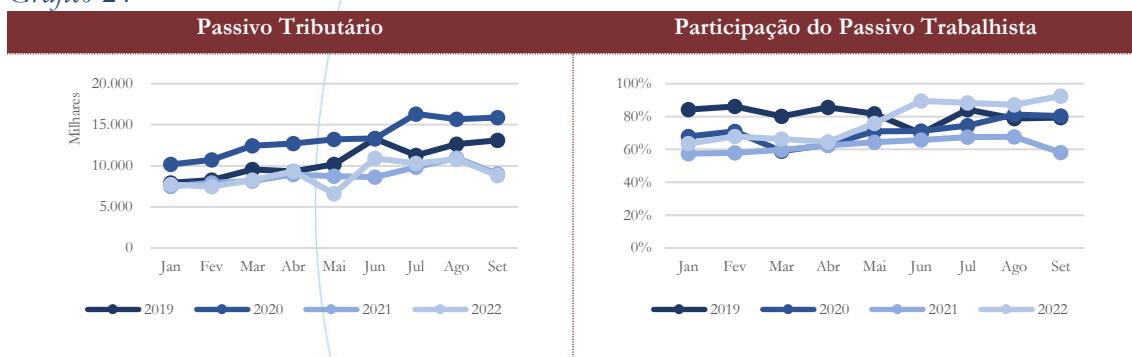
4.1.9. Passivo tributário

Gráfico 23



No mês de julho/2022, o passivo tributário registrou diminuição de 5,67%, seguido de aumento de 4,78% em agosto/2022, enquanto em setembro/2022 houve novamente diminuição de 18,19%.

Gráfico 24



Os gráficos acima comparam o valor do passivo tributário, assim como a participação das obrigações sociais e trabalhistas no saldo total de passivo tributário referente aos exercícios de 2019 a 2022. Os débitos referentes a esfera trabalhista e previdenciária, ao longo do período analisado, registraram alta representatividade no valor total, atingindo a maior participação no mês de junho/2022.

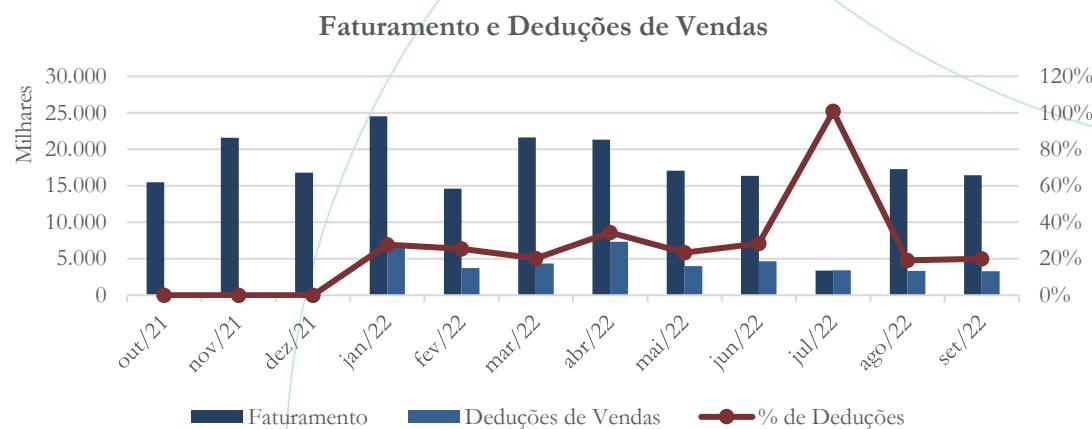


4.2. Demonstração do Resultado do Exercício

A Demonstração do Resultado do Exercício (DRE), como relatório contábil é confeccionada junto com o Balanço Patrimonial e oferece uma síntese econômica das atividades operacionais e não operacionais permitindo visualizar assim se a empresa está gerando lucro ou prejuízo, em um determinado período.

4.2.1. Faturamento e Deduções de vendas

Gráfico 25



No mês de julho/2022 houve redução de 79,25% no faturamento, o qual passou de R\$ 3,40 milhões para R\$ 17,3 milhões em agosto/2022 – alta de 409,4% - enquanto no mês de setembro/2022 esse foi de R\$ 16,4 milhões. As deduções de vendas merecem atenção no mês de julho (R\$ 3,42 milhões) devido ao valor das devoluções (R\$ 3,0 milhões) as quais representaram 90% do total vendido. Cabe ainda ressaltar que as devoluções de vendas referentes ao mês de julho/2022 somadas aos impostos sobre vendas do mês, superaram o valor das vendas. Solicitamos à recuperanda que nos informe por que, neste mês, as devoluções de vendas foram elevadas.



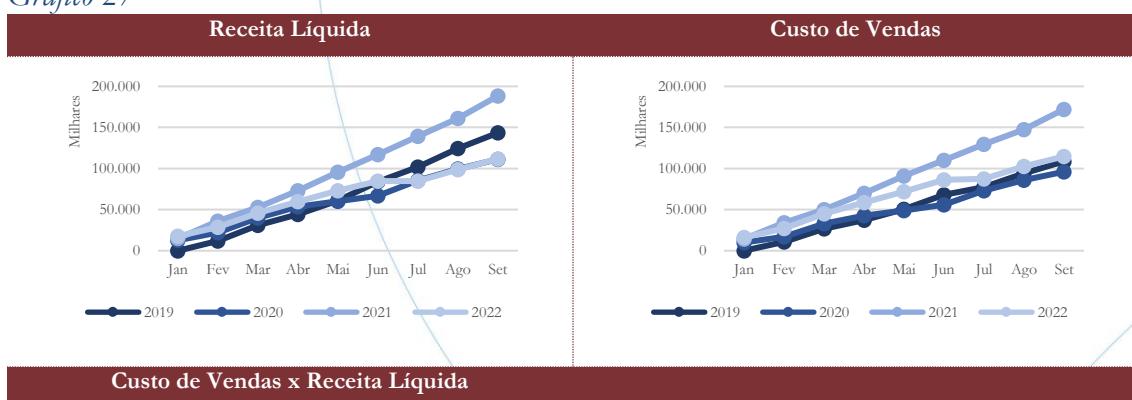
4.2.2. Receita líquida e Custo de vendas

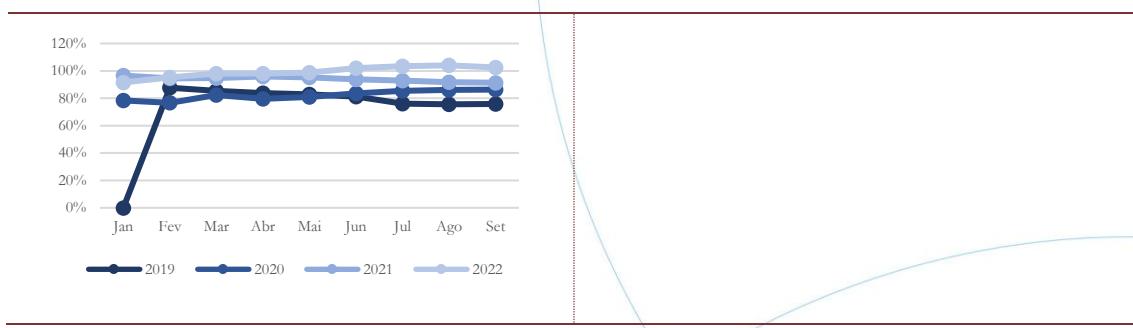
Gráfico 26



Como consequência das deduções de vendas registradas no mês de julho/2022, a receita líquida apresentou saldo negativo, não gerando assim recursos para suprir o custo de vendas do mês. Nos meses de agosto/2022 e setembro/2022, enquanto a receita líquida registrou saldo no valor de R\$ 13,98 milhões e R\$ 13,14 milhões, o custo de vendas registrou saldo no valor de R\$ 15,01 milhões e R\$ 12,03 milhões, respectivamente.

Gráfico 27

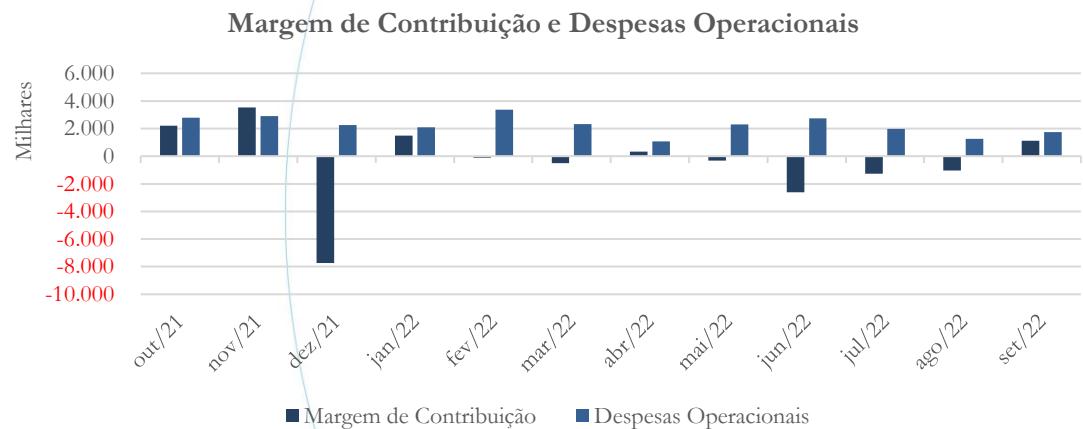




Os gráficos acima comparam o comportamento da receita líquida e do custo de vendas nos exercícios de 2019 a 2022. Cumpre comentar que a partir do mês de junho/2022, o custo de vendas passou a apresentar saldo superior ao da receita líquida.

4.2.3. Margem de contribuição e Despesas operacionais

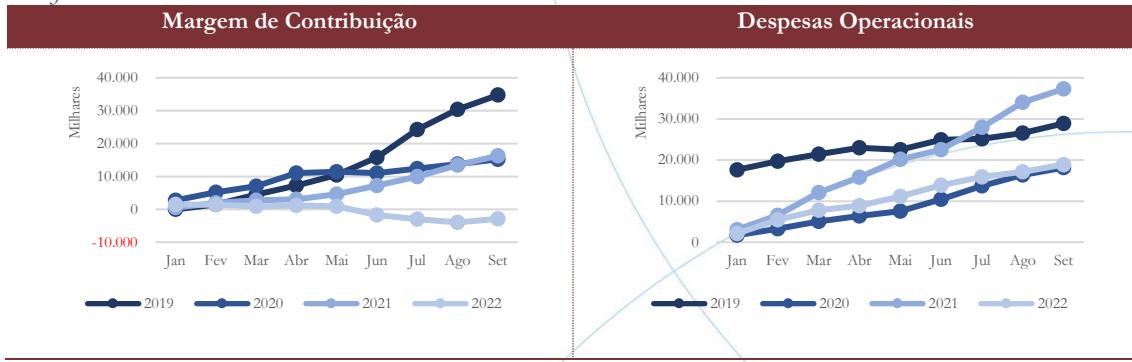
Gráfico 28



A margem de contribuição, nos meses de julho/2022 e agosto/2022, apresentou saldo negativo, sendo esta reflexo do fato do custo de vendas apresentar saldo superior ao da receita líquida. Em setembro/2022, a margem de contribuição apresentou saldo positivo, porém insuficiente para cobrir as despesas operacionais da empresa.



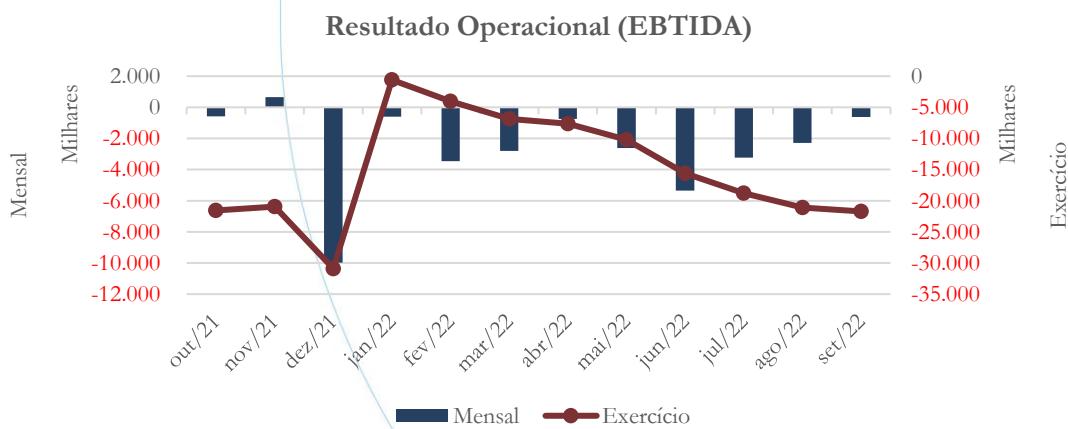
Gráfico 29



Os gráficos acima comparam a margem de contribuição e as despesas operacionais entre os exercícios de 2019 e 2022. No exercício corrente, a margem de contribuição negativa deve-se ao reflexo das vendas não serem suficientes para cobrirem o custo de produção e, por consequência, não gerar recursos para as despesas operacionais da empresa.

4.2.4. Resultado operacional

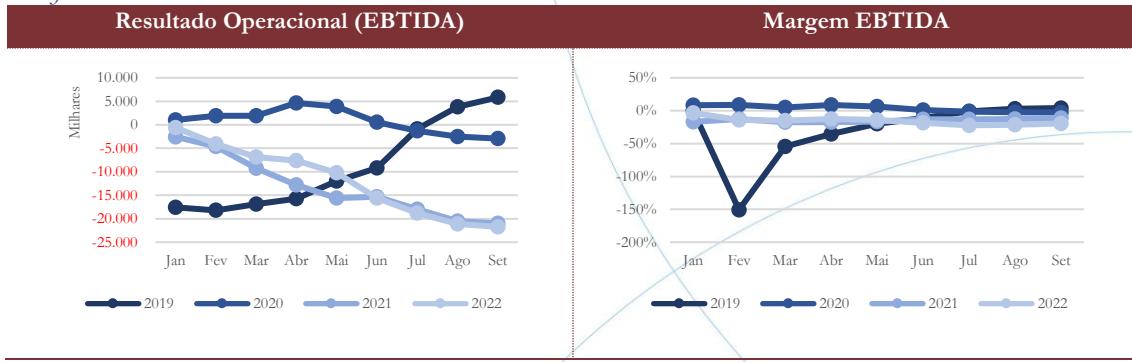
Gráfico 30



Ao longo do exercício 2022, a Accell acumula prejuízo operacional no valor de R\$ 21,73 milhões.



Gráfico 31



Os gráficos acima comparam o resultado operacional (EBTIDA) dos exercícios 2019 a 2022, assim como a margem EBTIDA.

4.2.5. Resultado não operacional

A Demonstração de Resultado do Exercício não demonstra a contabilização de resultado não-operacional.

4.2.6. Resultado financeiro

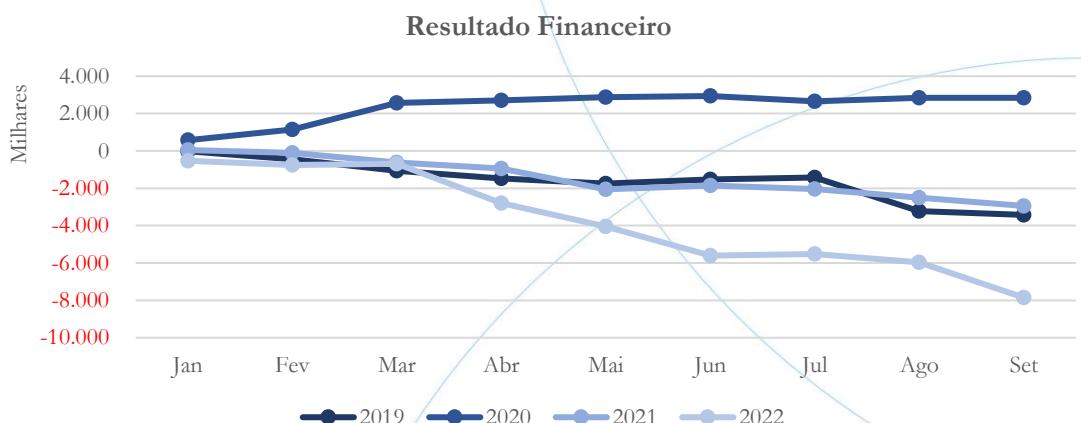
Gráfico 32





A Accell acumula despesas financeiras no valor de R\$ 7,85 milhões no exercício 2022.

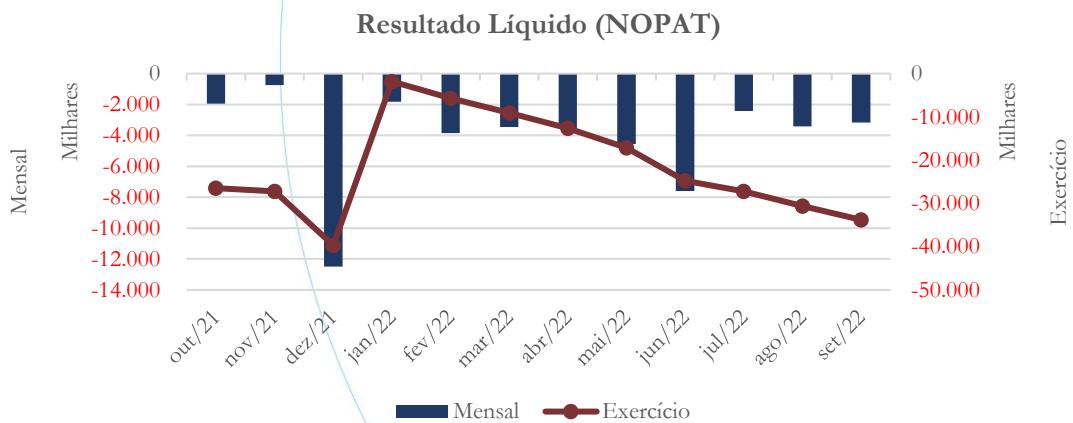
Gráfico 33



O gráfico acima compara o resultado financeiro dos exercícios de 2019 a 2022.

4.2.7. Resultado líquido

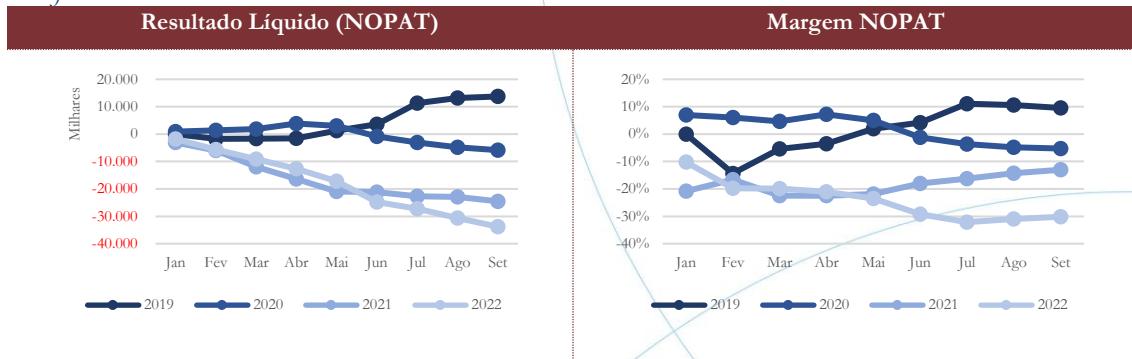
Gráfico 34



O prejuízo líquido acumulado no exercício 2022 é de R\$ 33,79 milhões.



Gráfico 35



Os gráficos acima comparam o resultado líquido (NOPAT) e a margem NOPAT dos exercícios de 2019 a 2022.

5. Indicadores financeiros e contábeis

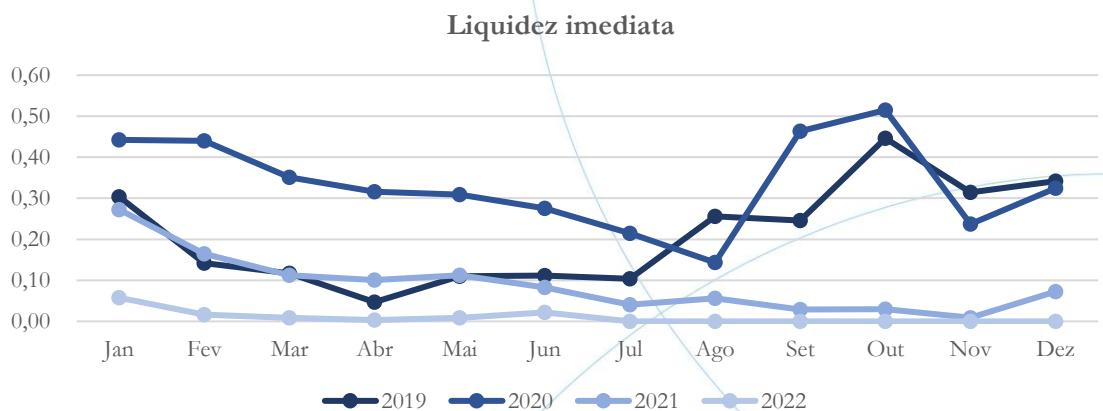
Os índices e indicadores são resultados obtidos através da análise contábil da empresa, os quais fornecem informações relevantes a respeito das operações realizadas possibilitando uma melhor avaliação, via fórmulas matemáticas, na averiguação das demonstrações financeiras.

5.1. Liquidez Imediata

A liquidez imediata é obtida pela relação do saldo das disponibilidades dividido pelo passivo circulante e mede a capacidade de pagamento considerando somente o valor das disponibilidades da empresa.



Gráfico 36



Comparando o primeiro semestre dos exercícios de 2019 a 2022 verifica-se que houve perda da capacidade imediata de pagamento da recuperanda.

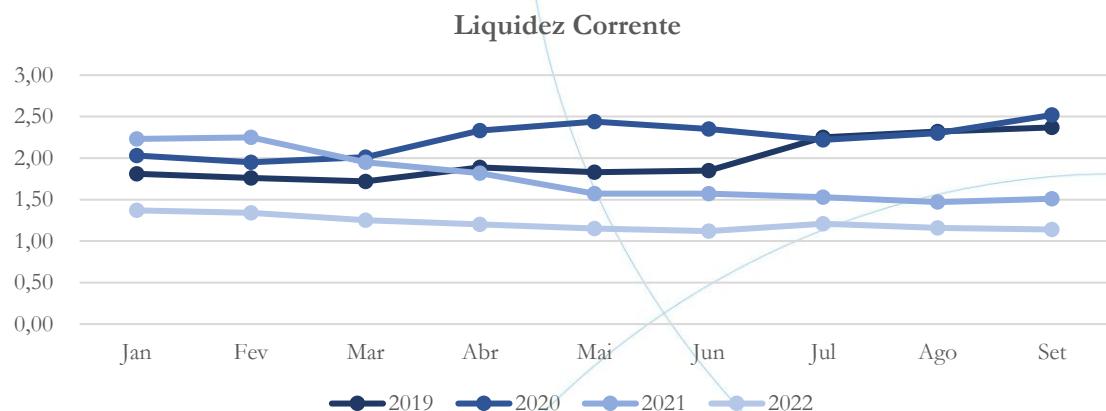
5.2. Liquidez corrente

A liquidez corrente⁵ – obtida através da razão entre o ativo circulante e o passivo circulante – tem como objetivo demonstrar se a empresa está cumprindo com as obrigações imediatas, ou seja, àquelas de curto prazo.

⁵ Quanto maior for o índice encontrado, melhor é a situação de liquidez da empresa.



Gráfico 37



O gráfico acima compara a liquidez corrente nos exercícios de 2019 a 2022. Em setembro/2022, a recuperanda demonstrou possuir R\$ 1,14 para cada R\$ 1,00 de dívida a curto prazo.

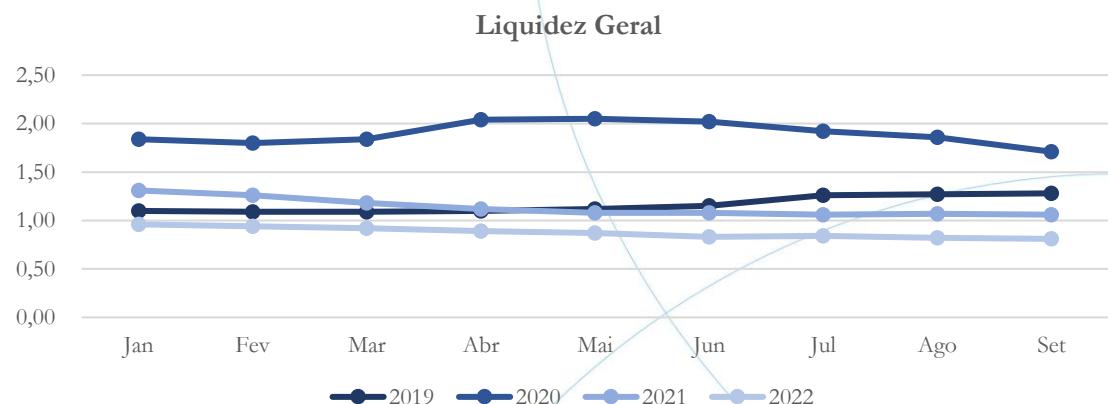
5.3. Liquidez geral

Objetiva comparar a capacidade da empresa a curto e a longo prazo⁶. Neste sentido, quando o resultado deste for menor que 1, em tese, a empresa estaria com problemas financeiros e, consequentemente, apresentaria dificuldades em cumprir suas obrigações.

⁶ Calcula-se a liquidez geral através da soma do ativo circulante e realizável a longo prazo dividido pela soma do passivo circulante e não circulante.



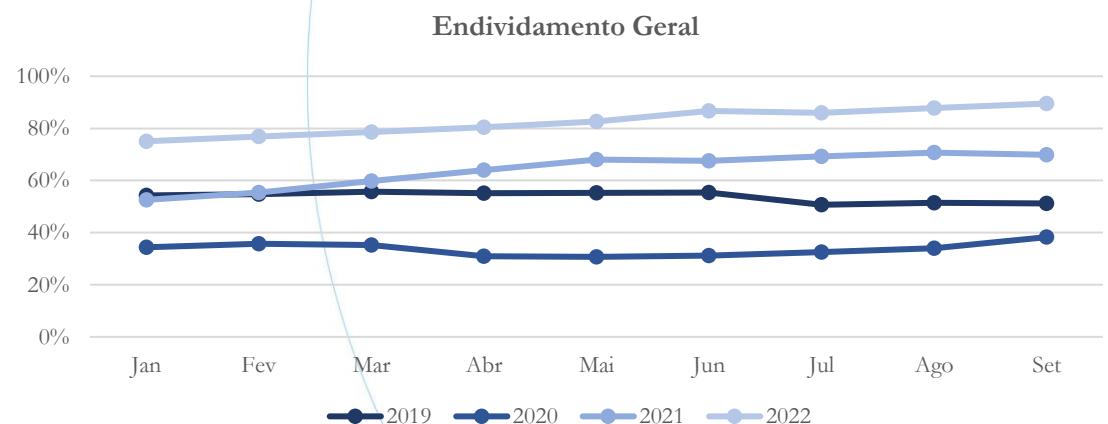
Gráfico 38



O gráfico compara a liquidez geral da Accell nos exercícios de 2019 a 2022. Em setembro/2022, a recuperanda demonstrou possuir R\$ 0,81 para cada R\$ 1,00 de dívida adquirida a curto e a longo prazo.

5.4. Endividamento geral

Gráfico 39



O gráfico acima compara o índice de endividamento geral nos exercícios de 2019 a 2022 demonstrando que houve aumento na necessidade do uso de capital de terceiros



ao longo do período. Em setembro/2022, a recuperanda demonstrava 90% de participação de capital de terceiros em sua operação.

6. Passivo concursal

De acordo com o apurado por esta administradora, e conforme o art. 7º, § 2º da Lei 11.101/2005, o passivo sujeito aos efeitos da Recuperação Judicial se conforme a tabela abaixo:

Classes de Credores	Valor (BRL)	Reservas (BRL)	Valor (USD)	Valor (EUR)	Valor (GBP)
Classe I - Trabalhista	2.264.744,77	254.845,54	0,00	0,00	0,00
Classe II - Garantia Real	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Classe III - Quirografários	82.270.010,92	92.162.426,55	1.839.473,92	877.738,67	10.381,06
Classe IV - ME e EPP	6.185.817,42	0,00	0,00	0,00	0,00
Total:	90.720.573,11	92.417.272,09	1.839.473,92	877.738,67	10.381,06

Não há, até o momento, créditos listados na Classe II, credores que possuem garantia real.

7. Considerações finais

Em atendimento ao exposto no art. 22, inciso II, alíneas “a” e “c” da Lei 11.101/2005, esta administrado judicial apresenta o primeiro relatório mensal de atividades (RMA) da Accell referente ao período de outubro/2021 a setembro/2022, o qual compara os resultados obtidos pela recuperanda com o mesmo período dos exercícios de 2019 a 2021.

A receita líquida auferida entre os meses de janeiro/2022 e setembro/2022 encontra-se 22% inferior à de 2019, similar à de 2020 e 41% inferior a de 2021, enquanto o



custo de vendas que representava 76% da receita líquida em 2019, passou a representar 103% desta em 2022.

Comparando o resultado operacional ao líquido verifica-se que após apresentar lucro operacional (EBTIDA) de 4% em 2019, a Accell passou a registrar prejuízo operacional atingindo 19% em setembro/2022. No que diz respeito ao NOPAT, após registrar ganho de 10% em 2019, este apresentou perda de 30% em setembro/2022.

Cabe, no momento, aguardar o desenrolar do processo recuperacional, de forma a constatar o soerguimento da Accell, caso este ocorra.

8. Acompanhamento processual

Recuperação Judicial

Processo n. 1007410-69.2022.8.26.0019

29/06/2022	• Pedido de Recuperação Judicial
09/08/2022	• Deferimento do Pedido
17/08/2022	• Edital do art. 52, § 1º, da Lei 11.101/2005
10/10/2022	• Plano de Recuperação Judicial
	• Lista do Art. 7º, § 2º

Para verificação do andamento processual acesse o site: www.r4cempresarial.com.br



9. Anexos

ATIVO	SOLUÇÕES E PERU		SOLUÇÕES E PERU		SOLUÇÕES E PERU		SOLUÇÕES E PERU		SOLUÇÕES E PERU		SOLUÇÕES E PERU		SOLUÇÕES E PERU		SOLUÇÕES E PERU	
	ACUMULADO	dez-21	ACUMULADO	jan-22	ACUMULADO	fev-22	ACUMULADO	mar-22	ACUMULADO	abr-22	ACUMULADO	mai-22	ACUMULADO	jun-22	ACUMULADO	jul-22
CIRCULANTE																
Caixa e equivalentes de caixa	6.915	5.133	1.485	814	341	877	2.344	1.325	2.344	1.325	1.111	1.111	1.111	1.111	1.111	
Contas a receber de clientes	3.996	30.967	27.548	26.612	27.832	20.638	19.273	8.386	8.386	8.386	8.108	8.108	8.108	8.108	8.108	
Contas a receber de partes relacionadas	3.353	3.230	4.070	5.340	6.320	7.250	4.610	5.686	5.686	4.610	4.635	4.635	4.635	4.635	4.635	
Empréstimo de partes relacionadas	4.376	4.401	4.401	5.686	5.836	4.303	4.303	25.374	25.374	25.374	33.398	33.398	33.398	33.398	33.398	
Estoques	31.581	27.829	30.811	26.593	25.579	25.374	25.374	26.489	26.489	26.489	41.197	41.197	41.197	41.197	41.197	
Impostos a recuperar	24.702	24.702	24.702	28.074	28.074	28.074	28.074	26.222	26.222	26.222	26.489	26.489	26.489	26.489	26.489	
Outros créditos	24.691	25.597	27.154	27.617	26.641	33.464	31.558	32.719	32.719	32.719	32.719	32.719	32.719	32.719	32.719	
Total do ativo circulante	128.134	121.846	121.631	120.736	119.468	118.129	118.236	132.467	132.467	132.467	132.467	132.467	132.467	132.467	132.467	
NAO CIRCULANTE																
Impostos a recuperar	11.638	11.570	11.543	11.511	11.526	11.488	11.456	(2.308)	(2.308)	(2.308)	(2.308)	(2.308)	(2.308)	(2.308)	(2.308)	
Imposto de renda e contribuição social diferidos	221	221	221	221	221	221	221	221	221	221	221	221	221	221	221	
Depósitos judiciais	1.378	1.378	1.378	1.394	1.378	1.378	1.378	1.378	1.378	1.378	1.378	1.378	1.378	1.378	1.378	
Outros ativos	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	
Investimento	(780)	(1.389)	(1.389)	(1.389)	(1.389)	(1.389)	(1.389)	(1.62)	(1.62)	(1.62)	(730)	(730)	(730)	(730)	(730)	
Intangível	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	
Imobilizado	33.128	34.516	34.021	33.415	33.332	32.939	31.938	31.938	31.938	31.938	31.938	31.938	31.938	31.938	31.938	
Ativos de direito de uso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total do ativo não circulante	69.498	68.748	67.516	66.995	66.938	67.361	66.106	53.863	53.863	53.863	53.863	53.863	53.863	53.863	53.863	
TOTAL DO ATIVO	197.531	190.594	189.247	187.732	187.506	185.490	184.342	186.131	186.131	186.131	186.131	186.131	186.131	186.131	186.131	
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO																
	dez-21	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22								
CIRCULANTE																
Fornecedores - partes relacionadas	73.702	67.962	71.322	74.939	77.856	82.635	81.113	82.308	82.308	82.308	82.308	82.308	82.308	82.308	82.308	
Empreéstimos e financiamentos - partes relacionadas	5.197	4.995	4.861	4.472	4.633	5.646	6.222	6.273	6.273	6.273	6.273	6.273	6.273	6.273	6.273	
Salários, férias e encargos sociais a pagar	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Tributos a recolher	4.941	4.903	5.061	5.491	5.493	6.029	5.017	5.753	5.753	5.753	9.105	9.105	9.105	9.105	9.105	
Provisão para garantias	1.412	2.819	2.407	2.789	3.306	1.598	1.533	1.153	1.153	1.153	1.194	1.194	1.194	1.194	1.194	
Provisão para demandas judiciais	159	158	149	155	156	158	190	190	190	190	190	190	190	190	190	
Valores a pagar de arrendamento financeiro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Outras contas a pagar	8.262	8.243	7.155	8.233	7.141	7.690	7.265	7.486	7.486	7.486	7.486	7.486	7.486	7.486	7.486	
Total do passivo circulante	93.673	89.079	90.935	96.347	99.615	102.746	101.722	106.555	106.555	106.555	106.555	106.555	106.555	106.555	106.555	
NÃO CIRCULANTE																
Empreéstimos e financiamentos (LP)	35.635	34.395	33.714	32.254	32.528	31.783	31.585	33.399	33.399	33.399	33.399	33.399	33.399	33.399	33.399	
Provisão para demandas judiciais	145	155	144	150	151	153	153	165	165	165	165	165	165	165	165	
Valores a pagar de arrendamento financeiro	13.892	13.892	13.892	13.882	13.882	13.870	13.870	13.870	13.870	13.870	13.870	13.870	13.870	13.870	13.870	
Total do passivo não circulante	54.603	4.098	5.741	3.782	3.479	3.632	5.237	5.334	5.334	5.334	5.334	5.334	5.334	5.334	5.334	
PATRIMÔNIO LÍQUIDO	Capital social	231.614	231.614													
Ajuste acumulado da Conversão e inflação	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Prejuízos acumulados	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Total do patrimônio líquido	49.355	47.541	43.691	40.231	36.720	32.169	28.673	(205.646)	(205.646)	(205.646)	26.246	26.246	26.246	26.246	26.246	
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	197.631	180.594	189.247	187.732	187.506	185.490	184.342	186.131	186.131	186.131	186.131	186.131	186.131	186.131	186.131	

EDUARDO DE OLIVEIRA PEREIRA

CRC SP - 324950/0-9

FERNANDO GONÇALVES DE SOUZA

CPF: 853.932.581-00

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO EM 31 DEZEMBRO 2021 A JULHO 2022
(Em milhares de Reais - R\$)

	SOLUÇÕES MENSAL dez-21	SOLUÇÕES MENSAL jan-22	SOLUÇÕES MENSAL fev-22	SOLUÇÕES MENSAL mar-22	SOLUÇÕES MENSAL abril-22	SOLUÇÕES MENSAL mai-22	SOLUÇÕES MENSAL jun-22	SOLUÇÕES MENSAL jul-22
RECEITA BRUTA DE VENDAS								
Receita venda de produto	22.195	24.301	14.343	21.357	21.055	16.383	15.615	3.028
Receita prestação de serviço	1.180	242	266	290	493	(329)	750	368
(-) Devoluções	(2.744)	(1.431)	(605)	(493)	(329)	(399)	(1.584)	(3.069)
(-) Desconto concedido	-	-	(1)	(1)	(10)	(10)	(20)	(10)
(-) IPI/Cofins/CST e ISS - serviço	(168)	(65)	(45)	(83)	(61)	(83)	(92)	(45)
(-) PIS e Cofins S/ venda produto	(1.168)	(1.601)	(949)	(1.427)	(1.279)	(1.171)	(1.057)	(123)
(-) ICMS - venda produto	(1.818)	(2.602)	(1.510)	(1.767)	(2.119)	(1.922)	(1.532)	(134)
(-) IPI - venda produto	(667)	(1.094)	(615)	(582)	(533)	(412)	(371)	(44)
RECEITA OPERACIONAL LÍQUIDA								
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	16.810	17.749	10.885	17.295	13.995	13.075	11.710	(28)
LUCRO BRUTO	(24.542)	(24.542)	(16.251)	(10.985)	(17.793)	(13.657)	(11.390)	(1.235)
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS								
Vendas								
Administrativas e Gerais	(1.097)	(1.350)	(881)	(1.151)	(490)	(1.100)	(554)	(782)
Pesquisas e desenvolvimento	(1.683)	(1.664)	(3.240)	(2.629)	(2.077)	(1.514)	(1.485)	(1.673)
Outros resultados operacionais, líquidos	(168)	(141)	(117)	(178)	(135)	(370)	(132)	(233)
OUTROS RESULTADOS OPERACIONAIS, LÍQUIDOS	14	369	708	943	972	5	(1)	42
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO								
Despesas financeiras								
Receitas financeiras	(10.666)	(1.288)	(3.629)	(3.513)	(1.412)	(3.233)	(1.937)	(3.908)
Despesas financeiras	(97)	(2.305)	(1.936)	(2.930)	(3.333)	(2.742)	(4.377)	(689)
Receitas financeiras	564	1.779	1.695	2.974	1.255	1.484	2.817	1.782
Resultado equivalência patrimonial	(1.389)	-	-	-	-	-	-	1.389
LUCRO (PREJUIZO) ANTES DO IMPÔSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(12.488)	(1.814)	(3.850)	(3.460)	(3.511)	(4.551)	(3.497)	(2.426)
Imposto de renda e contribuição social correntes								
Imposto de renda e contribuição social diferidos								
Total do imposto de renda e da contribuição social								
lucro (prejuízo) do exercício	(12.488)	(1.814)	(3.850)	(3.460)	(3.511)	(4.551)	(3.497)	(2.426)

EDUARDO DE OLIVEIRA PEREIRA
CRC SP - 324950/0-9

FERNANDO GONÇALVES DE SOUZA
CPF: 853.932.581-00

ACELL SOLUÇÕES PARA ENERGIA E ÁGUA LTDA.

[Em milhares de Reais - R\$]

BALANÇO PATRIMONIAL PARA OS EXERCÍCIOS FINOS EM 31 AGOSTO 2022

ATIVO	SOLUÇÕES E PERU			SOLUÇÕES E PERU			SOLUÇÕES E PERU			SOLUÇÕES E PERU		
	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	ACUMULADO	
CIRCULANTE												
Contas a receber de clientes e equivalentes de caixa												
Contas a receber de fornecedores e fornecedoras												
Emprestimo de partes relacionadas												
Impostos a recuperar												
Outros créditos												
Investimento imobiliário												
imobilizado												
Ativos de direito de uso												
Total do ativo circulante												
NAO CIRCULANTE												
Impostos a recuperar												
Imposto de renda e contribuição social diferidos												
Depósitos judiciais												
Outros ativos												
Investimento imobiliário												
imobilizado												
Ativos de direito de uso												
Total do ativo não circulante												
TOTAL DO ATIVO												
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO												
CIRCULANTE												
Fornecedores												
Emprevedores - partes relacionadas												
Emprestimos e financiamentos - partes relacionadas												
Salários, férias e encargos sociais a pagar												
Tributos a recolher												
Provisão para garantias												
Provisão para demandas judiciais												
Outras contas a pagar												
Total do passivo circulante												
NAO CIRCULANTE												
Emprestimos e financiamentos - partes relacionadas												
Emprestimos e financiamentos (IP)												
Provisão para garantias												
Provisão para demandas judiciais												
Valores a pagar de investimento financeiro												
Outras contas a pagar												
Total do passivo não circulante												
PATRIMÔNIO LÍQUIDO												
Capital social												
Acúmulo Acumulados da Conversão e inflação												
Reserva de capital												
Prejuízos acumulados												
Total do patrimônio líquido												
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO												

EDUARDO DE OLIVEIRA PERIA

CRC-SP 3248500-9

FERNANDO S. SÔNCAVES DE SOUZA

CPF: 653.032.551-00

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 AGOSTO 2022
(Em milhares de Reais - R\$)

	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO							
	<u>jan-22</u>	<u>fev-22</u>	<u>mar-22</u>	<u>abr-22</u>	<u>mai-22</u>	<u>jun-22</u>	<u>jul-22</u>	<u>ago-22</u>
Receita venda de produto	24.301	14.343	21.357	21.055	16.883	15.615	3.028	16.304
Receita prestação serviço	242	266	276	689	750	368	995	(275)
(-) Devoluções	(1.431)	(605)	(493)	(3.239)	(3.99)	(1.584)	(3.069)	-
(-) Desconto concedido	-	-	(1)	(54)	(10)	(20)	(10)	(45)
(-) IPIs/Cofins/CNL e SS - serviço	(65)	(45)	(83)	(61)	(83)	(92)	(122)	(122)
(-) ICMS - venda produto	(1.501)	(949)	(1.427)	(1.279)	(1.171)	(1.057)	(1.23)	(988)
(-) IPI - Venda produto	(2.502)	(1.510)	(1.767)	(2.119)	(1.922)	(1.532)	(1.34)	(1.593)
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	17.749	10.885	17.295	13.995	13.075	11.720	(28)	13.982
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(16.251)	(10.385)	(17.793)	(13.657)	(13.390)	(11.475)	(1.235)	(15.09)
LUCRO BRUTO	1.498	(100)	(499)	3.38	(314)	235	(1.263)	(1.027)
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS								
Vendas	(1.350)	(881)	(1.151)	(490)	(1.100)	(554)	(782)	(692)
Administrativas e gerais	(1.664)	(3.240)	(2.629)	(2.107)	(1.514)	(1.425)	(1.673)	(1.152)
Pesquisa e desenvolvimento	(141)	(117)	(178)	(125)	(370)	(323)	(233)	(158)
Outros resultados operacionais, líquidos	369	708	943	972	5	(1)	42	63
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(1.288)	(3.629)	(3.513)	(1.412)	(3.293)	(1.937)	(3.908)	(2.966)
Despesas financeiras	(2.305)	(1.916)	(2.920)	(3.333)	(2.742)	(4.377)	(689)	(2.589)
Receitas financeiras	1.779	1.695	2.974	1.255	1.484	2.817	782	2.136
Resultado equivalência patrimonial	-	-	-	-	-	-	1.389	-
LUCRO (PREJUIZO) ANTES DO IMPPOSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(1.814)	(3.850)	(3.460)	(3.511)	(4.551)	(3.497)	(2.426)	(3.420)
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	-	-	-	-	-	-
Total do Imposto de renda e da contribuição social	(1.814)	(3.850)	(3.460)	(3.511)	(4.551)	(3.497)	(2.426)	(3.420)
LUCRO (PREJUIZO) DO EXERCÍCIO	(1.814)	(3.850)	(3.460)	(3.511)	(4.551)	(3.497)	(2.426)	(3.420)

FERNANDO GONÇALVES DE SOUZA
CPF: 853.932.581-00

EDUARDO DE OLIVEIRA PERRA
CRC SP - 3248500-9

ACCELL SOLUÇÕES PARA ENERGIA E ÁGUA LTDA.

BALANÇO PATRIMONIAL PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 SETEMBRO 2022
 (Em milhares de Reais - R\$)

ATIVO	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO									
	dez-21	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
CIRCULANTE										
Caixa e equivalentes de caixa	6.816	5.133	1.486	814	341	877	2.344	1.325	2.815	3.412
Contas a receber de clientes	31.996	30.967	27.548	26.333	27.542	20.638	19.273	11.111	10.887	8.927
Contas a receber de partes relacionadas	3.353	3.230	4.070	5.620	6.610	7.250	8.186	8.108	8.824	9.446
Empréstimo de partes relacionadas	4.376	4.388	4.401	5.686	5.836	4.303	4.635	4.610	4.605	5.153
Estoques	31.581	27.829	30.811	26.593	23.579	25.374	25.752	33.398	29.463	30.810
Impostos a recuperar	21.702	21.084	22.543	24.456	25.302	22.605	22.871	37.579	37.828	36.422
Outros créditos	24.691	25.597	27.154	27.617	26.641	33.464	31.558	32.719	34.650	36.296
Total do ativo circulante	124.516	118.229	118.014	117.119	115.851	114.511	114.619	128.850	129.073	130.465
NÃO CIRCULANTE										
Impostos a recuperar	15.256	15.188	15.161	15.129	15.144	15.106	15.074	1.310	1.277	1.354
Imposto de renda e contribuição social diferidos	221	221	221	221	221	221	221	221	221	221
Depósitos judiciais	1.378	1.378	1.378	1.394	1.378	1.378	1.378	2.530	2.530	2.530
Outros ativos	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816	1.816
Investimento	(780)	(780)	(1.389)	(1.389)	(162)	(162)	(730)	91	736	168
Intangível	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026	20.026
Imobilizado	35.198	34.516	34.021	33.415	33.232	32.593	31.938	31.286	31.020	31.408
Ativos de direito de uso	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total do ativo não circulante	73.115	72.365	71.234	70.613	71.656	70.978	69.723	57.281	57.627	57.523
TOTAL DO ATIVO	197.631	190.594	189.247	187.732	187.506	185.490	184.342	186.131	186.700	187.989
PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO										
	dez-21	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
CIRCULANTE										
Fornecedores	72.230	67.962	71.322	74.939	77.856	82.635	81.113	82.308	85.538	88.952
Fornecedores - partes relacionadas	6.668	4.995	4.861	4.472	4.633	5.646	6.222	6.273	6.361	6.607
Empréstimos e financiamentos - partes relacionadas	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Empréstimos e financiamentos	-	-	-	268	493	-	25	-	0	-
Salários, férias e encargos sociais a pagar	4.941	4.903	5.061	5.491	6.029	5.017	5.753	9.105	9.400	8.165
Tributos a recolher	1.412	2.819	2.407	2.789	3.306	1.598	1.153	1.194	1.392	663
Provisão para garantias	159	158	149	155	156	158	190	190	192	194
Provisão para demandas judiciais	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Valores a pagar de arrendamento financeiro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras contas a pagar	8.262	8.243	7.135	8.233	7.141	7.690	7.265	7.486	7.984	10.042
Total do passivo circulante	93.673	89.079	90.935	96.347	99.615	102.746	101.722	106.555	110.866	114.623
NÃO CIRCULANTE										
Empréstimos e financiamentos - partes relacionadas	842	1.455	1.141	1.087	1.131	1.137	1.072	543	542	565
Empréstimos e financiamentos (LP)	35.635	34.385	33.714	32.254	32.528	31.783	33.585	33.399	33.078	33.620
Provisão para garantias	145	155	144	150	151	153	185	185	186	188
Provisão para demandas judiciais	13.882	13.882	13.882	13.882	13.882	13.870	13.870	13.870	13.870	13.870
Valores a pagar de arrendamento financeiro	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Outras contas a pagar	4.100	4.098	5.741	3.782	3.479	3.632	5.237	5.334	5.332	5.454
Total do passivo não circulante	54.603	53.974	54.621	51.153	51.171	50.575	53.948	53.330	53.008	53.697
PATRIMÔNIO LÍQUIDO										
Capital social	231.614	231.614	231.614	231.614	231.614	231.614	231.614	231.614	231.614	231.614
Ajuste Acumulados da Conversão e inflação	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserva de capital	278	278	278	278	278	278	278	278	278	278
Prejuízos acumulados	(182.537)	(184.351)	(188.201)	(191.661)	(195.172)	(199.723)	(203.219)	(205.646)	(209.065)	(212.224)
Total do patrimônio líquido	49.355	47.541	43.691	40.231	36.720	32.169	28.673	26.246	22.826	19.668
TOTAL DO PASSIVO E PATRIMÔNIO LÍQUIDO	197.631	190.594	189.247	187.732	187.506	185.490	184.342	186.131	186.700	187.989

ACELL SOLUÇÕES PARA ENERGIA E ÁGUA LTDA.

DEMONSTRAÇÃO DO RESULTADO
 PARA OS EXERCÍCIOS FINDOS EM 31 SETEMBRO 2022
 (Em milhares de Reais - R\$)

	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO	SOLUÇÕES E PERU ACUMULADO					
	jan-22	fev-22	mar-22	abr-22	mai-22	jun-22	jul-22	ago-22	set-22
Receita venda de produto	22.195	24.301	14.343	21.357	21.055	16.383	15.615	3.028	16.304
Receita prestação serviço	1.180	242	266	290	276	689	750	368	995
(-) Devoluções	(2.744)	(1.431)	(605)	(493)	(3.239)	(399)	(1.584)	(3.069)	571
(-) Desconto concedido	-	-	-	(1)	(54)	(10)	(20)	(10)	-
(-) IPIs/Cofins/CSLL e ISS - serviço	(168)	(65)	(45)	(83)	(61)	(83)	(92)	(45)	(76)
(-) IPIs e Cofins s/ venda produto	(1.168)	(1.601)	(949)	(1.427)	(1.279)	(1.171)	(1.057)	(123)	(1.095)
(-) ICMS -venda produto	(1.818)	(2.602)	(1.510)	(1.767)	(2.119)	(1.922)	(1.532)	(134)	(1.734)
(-) IPI - Venda produto	(667)	(1.094)	(615)	(582)	(583)	(412)	(371)	(44)	(395)
RECEITA OPERACIONAL LIQUIDA	16.810	17.749	10.885	17.295	13.995	13.075	11.710	(28)	13.982
Custo dos produtos vendidos e serviços prestados	(24.542)	(16.251)	(10.985)	(17.793)	(13.657)	(13.390)	(11.475)	(1.235)	(15.009)
LUCRO BRUTO	(7.732)	1.498	(100)	(499)	338	(314)	235	(1.263)	(1.027)
RECEITAS (DESPESAS) OPERACIONAIS									
Vendas	(1.097)	(1.350)	(881)	(1.151)	(490)	(1.100)	(554)	(782)	(692)
Administrativas e gerais	(1.683)	(1.664)	(3.240)	(2.629)	(2.107)	(1.514)	(1.485)	(1.673)	(1.152)
Pesquisa e desenvolvimento	(168)	(141)	(117)	(178)	(125)	(370)	(132)	(233)	(158)
Outros resultados operacionais, líquidos	14	369	708	943	972	5	(1)	42	63
RESULTADO ANTES DO RESULTADO FINANCEIRO	(10.666)	(1.288)	(3.629)	(3.513)	(1.412)	(3.293)	(1.937)	(3.908)	(2.966)
Despesas financeiras	(997)	(2.305)	(1.916)	(2.920)	(3.333)	(2.742)	(4.377)	(689)	(2.589)
Receitas financeiras	564	1.779	1.695	2.974	1.235	1.484	2.817	782	2.136
Resultado equivalência patrimonial	(1.389)	-	-	-	-	-	-	1.389	-
LUCRO (PREJUÍZO) ANTES DO IMPÔSTO DE RENDA E DA CONTRIBUIÇÃO SOCIAL	(12.488)	(1.814)	(3.850)	(3.460)	(3.511)	(4.551)	(3.497)	(2.426)	(3.420)
Imposto de renda e contribuição social correntes	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Imposto de renda e contribuição social diferidos	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Total do imposto de renda e da contribuição social	-	-	-	-	-	-	-	-	-
LUCRO (PREJUÍZO) DO EXERCÍCIO	(12.488)	(1.814)	(3.850)	(3.460)	(3.511)	(4.551)	(3.497)	(2.426)	(3.420)
									(3.158)

EDUARDO DE OLIVEIRA PERIRA
 CRC SP - 324950/0-9

FERNANDO GONÇALVES DE SOUZA
 CPF: 853.932.581-00