

Demonstrações Financeiras

Latte Saneamento e Participações S.A.

31 de dezembro de 2023
com Relatório do Auditor Independente

Latte Saneamento e Participações S.A.

Demonstrações financeiras

31 de dezembro de 2023

Índice

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras.....	1
Balancos patrimoniais.....	4
Demonstrações dos resultados.....	6
Demonstrações dos resultados abrangentes.....	7
Demonstrações das mutações do patrimônio líquido.....	8
Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto.....	9
Notas explicativas às demonstrações financeiras.....	10

Relatório do auditor independente sobre as demonstrações financeiras

Aos
Acionistas e Administradores da
Latte Saneamento e Participações S.A.
São Paulo - SP

Opinião

Examinamos as demonstrações financeiras individuais e consolidadas da Latte Saneamento e Participações S.A. (Companhia), identificadas como controladora e consolidado, respectivamente, que compreendem o balanço patrimonial em 31 de dezembro de 2023 e as respectivas demonstrações do resultado, do resultado abrangente, das mutações do patrimônio líquido e dos fluxos de caixa para o exercício findo nessa data, bem como as correspondentes notas explicativas, incluindo as políticas contábeis materiais e outras informações elucidativas.

Em nossa opinião, as demonstrações financeiras acima referidas apresentam adequadamente, em todos os aspectos relevantes, a posição patrimonial e financeira, individual e consolidada, da Latte Saneamento e Participações S.A. em 31 de dezembro de 2023, o desempenho individual e consolidado de suas operações e os seus fluxos de caixa individuais e consolidados para o exercício findo nessa data, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil.

Base para opinião

Nossa auditoria foi conduzida de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria. Nossas responsabilidades, em conformidade com tais normas, estão descritas na seção a seguir, intitulada "Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas". Somos independentes em relação à Companhia e suas controladas, de acordo com os princípios éticos relevantes previstos no Código de Ética Profissional do Contador e nas normas profissionais emitidas pelo Conselho Federal de Contabilidade, e cumprimos com as demais responsabilidades éticas de acordo com essas normas. Acreditamos que a evidência de auditoria obtida é suficiente e apropriada para fundamentar nossa opinião.

Responsabilidades da diretoria e da governança pelas demonstrações financeiras individuais e consolidadas

A diretoria é responsável pela elaboração e adequada apresentação das demonstrações financeiras individuais e consolidadas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil e pelos controles internos que ela determinou como necessários para permitir a elaboração de demonstrações financeiras livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro.

Na elaboração das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a diretoria é responsável pela avaliação da capacidade de a Companhia continuar operando, divulgando, quando aplicável, os assuntos relacionados com a sua continuidade operacional e o uso dessa base contábil na elaboração das demonstrações financeiras, a não ser que a diretoria pretenda liquidar a Companhia ou cessar suas operações, ou não tenha nenhuma alternativa realista para evitar o encerramento das operações.

Os responsáveis pela governança da Companhia são aqueles com responsabilidade pela supervisão do processo de elaboração das demonstrações financeiras.

Responsabilidades do auditor pela auditoria das demonstrações financeiras individuais e consolidadas

Nossos objetivos são obter segurança razoável de que as demonstrações financeiras individuais e consolidadas, tomadas em conjunto, estão livres de distorção relevante, independentemente se causada por fraude ou erro, e emitir relatório de auditoria contendo nossa opinião. Segurança razoável é um alto nível de segurança, mas não uma garantia de que a auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria sempre detecta as eventuais distorções relevantes existentes. As distorções podem ser decorrentes de fraude ou erro e são consideradas relevantes quando, individualmente ou em conjunto, possam influenciar, dentro de uma perspectiva razoável, as decisões econômicas dos usuários tomadas com base nas referidas demonstrações financeiras.

Como parte da auditoria realizada de acordo com as normas brasileiras e internacionais de auditoria, exercemos julgamento profissional e mantemos ceticismo profissional ao longo da auditoria. Além disso:

- Identificamos e avaliamos os riscos de distorção relevante nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, independentemente se causada por fraude ou erro, planejamos e executamos procedimentos de auditoria em resposta a tais riscos, bem como obtivemos evidência de auditoria apropriada e suficiente para fundamentar nossa opinião. O risco de não detecção de distorção relevante resultante de fraude é maior do que o proveniente de erro, já que a fraude pode envolver o ato de burlar os controles internos, conluio, falsificação, omissão ou representações falsas intencionais.
- Obtemos entendimento dos controles internos relevantes para a auditoria para planejarmos procedimentos de auditoria apropriados às circunstâncias, mas, não, com o objetivo de expressarmos opinião sobre a eficácia dos controles internos da Companhia e suas controladas.
- Avaliamos a adequação das políticas contábeis utilizadas e a razoabilidade das estimativas contábeis e respectivas divulgações feitas pela diretoria.

- Concluimos sobre a adequação do uso, pela diretoria, da base contábil de continuidade operacional e, com base nas evidências de auditoria obtidas, se existe incerteza relevante em relação a eventos ou condições que possam levantar dúvida significativa em relação à capacidade de continuidade operacional da Companhia. Se concluirmos que existe incerteza relevante, devemos chamar atenção em nosso relatório de auditoria para as respectivas divulgações nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas ou incluir modificação em nossa opinião, se as divulgações forem inadequadas. Nossas conclusões estão fundamentadas nas evidências de auditoria obtidas até a data de nosso relatório. Todavia, eventos ou condições futuras podem levar a Companhia a não mais se manter em continuidade operacional.
- Avaliamos a apresentação geral, a estrutura e o conteúdo das demonstrações financeiras, inclusive as divulgações e se as demonstrações financeiras individuais e consolidadas representam as correspondentes transações e os eventos de maneira compatível com o objetivo de apresentação adequada.

Comunicamo-nos com os responsáveis pela governança a respeito, entre outros aspectos, do alcance planejado, da época da auditoria e das constatações significativas de auditoria, inclusive as eventuais deficiências significativas nos controles internos que identificamos durante nossos trabalhos.

Campinas, 07 de junho de 2024.

ERNST & YOUNG
Auditores Independentes S.S. Ltda.
CRC-2SP027623/F



Marcos Roberto Sponchiado
Contador CRC-SP175536/O

Latte Saneamento e Participações S.A.

Balanços patrimoniais

31 de dezembro de 2023

(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Ativo					
Circulante					
Caixa e equivalentes a caixa	8	1.105	1.585	4.012	1.623
Contas a receber de clientes	9	876	795	876	795
Impostos a recuperar		-	-	151	128
Dividendos a receber	10.1	3.955	1.393	19.181	6.974
Outras contas a receber		1	5	1	4
Despesas antecipadas		29	19	37	26
Total do ativo circulante		5.966	3.797	24.258	9.550
Não circulante					
Depósitos e cauções		29	-	896	729
Despesas antecipadas		-	-	4	11
Investimentos em controladas e coligadas	11	103.051	78.486	84.696	72.666
Imobilizado	12	134	143	134	143
Total do ativo não circulante		103.214	78.629	85.730	73.549
Total do ativo		109.180	82.426	109.988	83.099

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Passivo					
Circulante					
Fornecedores		150	85	157	85
Pró-labore e encargos a pagar		54	63	54	63
Imposto de renda e contribuição social	18	159	169	159	172
Obrigações tributárias	13	49	75	50	77
Lucros a pagar	14	11.600	18.500	11.600	18.500
Outras contas a pagar		10	9	10	9
Total do passivo circulante		12.022	18.901	12.030	18.906
Não-circulante					
Provisão passivo a descoberto - Partes relacionadas	10.2	2.909	1.849	-	-
Provisão para demandas judiciais		-	-	3.063	1.903
Outras contas a pagar		-	-	646	614
Total do passivo não-circulante		2.909	1.849	3.709	2.517
Patrimônio líquido					
Capital social	14	1	1	1	1
Reservas de lucros		32.804	186	32.804	186
Ajuste de avaliação patrimonial		61.444	61.489	61.444	61.489
Total do patrimônio líquido		94.249	61.676	94.249	61.676
Total do passivo e patrimônio líquido		109.180	82.426	109.988	83.099

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Demonstrações dos resultados
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

	Nota	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita operacional líquida	15	4.916	4.404	4.916	4.404
Lucro bruto		4.916	4.404	4.916	4.404
Despesas gerais e administrativas	16	(2.384)	(1.989)	(3.543)	(2.043)
Participação nos resultados das empresas investidas por equivalência patrimonial	11	50.453	44.932	51.432	44.022
Resultado antes do resultado financeiro e impostos		52.985	47.347	52.805	46.383
Receitas financeiras	17	225	864	442	2.205
Despesas financeiras	17	(5)	(5)	(7)	(6)
Resultado financeiro		220	859	435	2.199
Resultado antes do imposto de renda e contribuição social		53.205	48.206	53.240	48.582
Imposto de renda e contribuição social correntes	18	(587)	(831)	(622)	(1.207)
Lucro líquido do exercício		52.618	47.375	52.618	47.375

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Demonstrações dos resultados abrangentes
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Lucro líquido do exercício	52.618	47.375	52.618	47.375
Outros resultados abrangentes Ajuste de avaliação patrimonial	(45)	(45)	(45)	(45)
Total do resultado abrangente	52.573	47.330	52.573	47.330

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Demonstrações das mutações do patrimônio líquido
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

	Atribuível aos acionistas controladores				
	Nota	Capital social	Reserva de lucros a realizar	Lucros acumulados	Ajustes de avaliação patrimonial (14.c)
Saldos em 31 de dezembro de 2021 (Nota 14.c ii)	1	11.340	-	61.534	72.875
Lucro líquido do exercício	-	-	47.375	-	47.375
Dividendos distribuídos (Nota 14.d)	-	(11.340)	(28.689)	-	(40.029)
Dividendos propostos (Nota 14.d)	-	-	(18.500)	-	(18.500)
Constituição da reserva de lucros	-	186	(186)	-	-
Outros resultados abrangentes (Nota 14.c i)	-	-	-	(45)	(45)
Saldos em 31 de dezembro de 2022	1	186	-	61.489	61.676
Lucro líquido do exercício	-	-	52.618	-	52.618
Dividendos distribuídos (Nota 14.d)	-	-	(8.400)	-	(8.400)
Dividendos propostos (Nota 14.d)	-	-	(11.600)	-	(11.600)
Constituição da reserva de lucros	-	32.618	(32.618)	-	-
Outros resultados abrangentes (Nota 14.c i)	-	-	-	(45)	(45)
Saldos em 31 de dezembro de 2023	1	32.804	-	61.444	94.249

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Demonstrações dos fluxos de caixa - método indireto
Exercício findo em 31 de dezembro de 2023
(Valores expressos em milhares de reais - R\$)

Nota	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Fluxos de caixa das atividades operacionais				
Resultado antes do imposto de renda e da contribuição social	53.205	48.206	53.240	48.582
Ajuste para conciliar o caixa líquido gerado nas atividades operacionais:				
Despesa com depreciações	16	9	9	9
Provisão para demandas judiciais	-	-	1.160	-
Resultado de equivalência patrimonial	11	(44.932)	(51.432)	(44.022)
Provisão para redução ao valor recuperável do contas a receber com parte relacionada	10.1	(23)	-	-
Variação nos ativos e passivos				
Contas a receber de clientes	9	34	(81)	34
Impostos a recuperar	-	-	(23)	(98)
Outras contas a receber	4	(5)	3	(4)
Despesas antecipadas	(10)	(19)	(4)	(31)
Depósitos e cauções	(29)	-	(167)	(449)
Fornecedores	65	78	72	78
Pró-labore e encargos a pagar	(9)	19	(9)	19
Obrigações tributárias	13	40	(27)	40
Outras contas a pagar	1	1	33	444
Caixa gerado pelas atividades operacionais	2.568	3.408	2.774	4.602
Impostos de renda e contribuição social pagos	(597)	(774)	(635)	(1.150)
Caixa líquido gerado pelas atividades operacionais	1.971	2.634	2.139	3.452
Fluxos de caixa das atividades de investimento				
Recebimento de dividendos	24.449	40.611	27.150	32.880
Caixa líquido gerado pelas atividades de investimento	24.449	40.611	27.150	32.880
Fluxos de caixas das atividades de financiamento				
Empréstimo de partes relacionadas	-	(23)	-	-
Pagamento de dividendos	14	(55.679)	(26.900)	(55.679)
Caixa líquido (aplicado nas) atividades de financiamento	(26.900)	(55.702)	(26.900)	(55.679)
Aumento (redução) líquido de caixa e equivalentes a caixa	(480)	(12.457)	2.389	(19.347)
Caixa e equivalentes de caixa no início do exercício	1.585	14.042	1.623	20.970
Caixa e equivalentes de caixa no final do exercício	1.105	1.585	4.012	1.623

As notas explicativas são parte integrante das demonstrações financeiras individuais e consolidadas.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas

31 de dezembro de 2023

(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional

A Latte Saneamento e Participações S.A. ("Companhia") é uma sociedade anônima de capital fechado, com sede e foro na cidade de São Paulo - SP, na rua Jesuíno Arruda, 797, 5º andar. Constituída em 24 de fevereiro de 2017, inicialmente sob a denominação de CMN Solutions A070 Participações S.A., teve em 9 de fevereiro de 2018 sua razão social alterada para a atual denominação social.

Apesar de legalmente constituída em 2017, somente no exercício de 2018 com a integralização de capital, iniciou de fato suas operações. De acordo com o estatuto, seu objeto social consiste no seguinte: (a) a execução, no Brasil ou no exterior, de obras públicas ou particulares nos diversos setores da engenharia civil, tais como: edifícios residenciais, comerciais e industriais; infraestrutura e obras complementares de sistemas viários, urbanos ou rurais; captação, tratamento, armazenagem e distribuição de água; interceptação, condução e tratamento de esgotos sanitários e industriais; (b) gerenciamento de resíduos de qualquer classe, incluindo resíduos gasosos, líquidos, semilíquido e sólidos, industriais, comerciais, hospitalares, sejam urbanos ou de qualquer natureza; (c) a prestação de serviços de gerenciamento de resíduos de qualquer tipo, incluindo, mas não se limitando, serviços de investigação, diagnóstico prévio, certificação, gestão de documentação, identificação, segregação, triagem, acondicionamento, manuseio, reciclagem, reaproveitamento, recuperação, transbordo, coleta e transporte de todos e quaisquer tipos de resíduos (sólidos, líquidos e gasosos), armazenagem, tratamento, descontaminação, remediação, limpeza, disposição final, execução de projetos, assessoria e consultoria na área de engenharia; (d) a implantação, operação e manutenção de empreendimentos ambientais, tais como: aterros sanitários para destinação final de resíduos sólidos domiciliares, industriais e hospitalares; usinas de lixo; incineradores e desinfetadores de quaisquer tipos de lixo; usinas de compostagem de lixo orgânico e industrial (inerte ou não); e centrais de reciclagem e tratamento de resíduos sólidos; (e) o tratamento de qualquer tipo de resíduos e efluentes dentre eles: físico, químico, biológico e/ou térmicos em instalações próprias e/ou de terceiros; (f) a comercialização de resíduos de qualquer tipo sucata, subprodutos, materiais diversos e agregados reciclados de resíduos sólidos da construção civil; (g) a varredura e limpeza de ruas e logradouros públicos; (h) a prestação de serviços laboratoriais de todo tipo e execução de análise e preparação de laudos e relatórios de interpretação de resultados; (i) a prestação de serviços de consultoria ambiental, incluindo, mas não se limitando, preparação de planos de gerenciamento, planos diretores, estudos de mercado, estudos para escolha de tecnologia, relatórios geológicos e hidro geológicos, desenho integral de instalações de gerenciamento ambiental, atividades de investigação, diagnóstico, análise de risco e projetos detalhados para gerenciamento de passivos ambientais e áreas impactadas; (j) qualquer serviço ou atividade vinculada ao gerenciamento de resíduos de todo tipo e classe e/ou controle ou melhoria de condições ambientais e ecológicas; (k) locações de equipamentos e máquinas; (l) operação de tratamento de água, esgoto e/ou efluentes industriais; (m) implantação de projetos de mecanismo de desenvolvimento Limpo (MDL) para redução das emissões de gases e efluentes; (n) serviços de monitoramento geotécnico e de estabilidade de aterros e de monitoramento de águas subterrâneas, superficiais e de efluentes; e(o) participação em outras sociedades como sócia ou acionista, podendo também efetuar incorporações, fusões e associações com outras sociedades.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

1. Contexto operacional--Continuação

Atualmente a Companhia tem como fonte principal de receita direitos sobre a exploração de um aterro sanitário detidos pela controlada direta Latte Coleta Holding S.A., além de participação societária como *holding* de investimentos em outras sociedades.

1.1. Acordos de compra e venda de participações

Em 21 de dezembro de 2017, a Companhia, iniciou tratativa para acordos de compra e venda de ações e outras avenças no qual, dentre outras operações, foi assinado termo de compra de ações detidas pela Cavo Serviços e Saneamento S.A. e pela Estre Ambiental S.A., ambas partes relacionadas, que passou a vigorar após cumpridas uma série de condições precedentes que aconteceram ao longo do exercício de 2018.

Esses acordos resultaram basicamente na:

- (i) Transferência da totalidade das participações societárias detidas até então pela Estre Ambiental S.A. em suas investidas Terrestre Ambiental Ltda., Attend Ambiental S.A., Latte Coleta Holding S.A. e Logística Ambiental de São Paulo S.A. "LOGA" para a Companhia; e
- (ii) Aquisição pela Companhia de 100% da participação societária que a Cavo Serviços e Saneamento S.A. detinha até então na Latte Coleta Holding S.A., por R\$ 1, equivalente a 79.656.305 ações sem valor nominal.

As transações se deram a valor de livros uma vez que as partes se encontravam a época sob controle comum.

2. Relação de entidades investidas

Segue abaixo relação das entidades investidas em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

Nome da entidade	Localização	Natureza do investimento	Equivalência patrimonial	Componente do consolidado	Participação acionária 2023	Participação acionária 2022
Latte Coleta Holding S.A. ("Latte Coleta")	São Paulo/SP	Controlada direta	Sim	Sim		100%
Latte Participações Ltda. ("Latte Ltda")	São Paulo/SP	Controlada direta	Sim	Sim		100%
Attend Ambiental S.A. ("Attend")	Barueri/SP	Controlada em conjunto	Sim	Não		55%
Logística Ambiental de São Paulo S.A. ("Loga")	São Paulo/SP	Coligada direta	Sim	Não		3,65%
Logística Ambiental de São Paulo S.A. ("Loga")	São Paulo/SP	Coligada indireta	N/A	Não		34%
Terrestre Ambiental Ltda. ("Terrestre")	Santos/SP	Coligada	Sim	Não		40%

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

3. Base de preparação

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram elaboradas de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil (BR GAAP).

Detalhes sobre as políticas contábeis estão apresentadas na nota explicativa 6.

As demonstrações financeiras individuais e consolidadas do exercício findo em 31 de dezembro de 2023 tiveram sua emissão aprovada pela Administração em 07 de junho de 2024.

Todas as informações relevantes próprias das demonstrações financeiras individuais e consolidadas, e somente elas, estão sendo evidenciadas, e correspondem àquelas utilizadas pela Administração na sua gestão.

4. Moeda funcional e moeda de apresentação

A moeda funcional da Companhia é o Real e todos os valores apresentados nestas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, estão expressos em milhares de Reais, exceto quando indicado de outro modo. As demonstrações financeiras individuais e consolidadas foram preparadas utilizando o custo histórico como base de valor.

5. Uso de estimativa e julgamento

Na preparação destas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, a Administração utilizou julgamentos e estimativas que afetam a aplicação das políticas contábeis e os valores reportados dos ativos, passivos, receitas e despesas. Os resultados reais podem divergir dessas estimativas.

As estimativas e premissas são revisadas de forma contínua. As revisões das estimativas são reconhecidas prospectivamente.

As áreas que envolveram julgamentos pela administração referentes à aplicação das políticas contábeis que apresentem efeitos significativos sobre os valores reconhecidos nas informações contábeis e que apresentam informações sobre as incertezas relacionadas a premissas e estimativas que possuem um risco significativo de resultar em um ajuste material no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 estão incluídas nas seguintes notas explicativas:

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

5. Uso de estimativa e julgamento--Continuação

- Nota explicativa nº 6.a - Consolidação: determinação se a Companhia detém de fato controle sobre uma investida;
- Nota explicativa nº 10.1 e 10.2 - Transações com partes relacionadas - provisão de perdas; e
- Nota explicativa nº 6.a e 11 - Equivalência patrimonial em investidas: determinação se a Companhia detém influência significativa sobre uma investida.

Mensuração do valor justo

Uma série de políticas e divulgações contábeis da Companhia e de sua controlada requer a mensuração de valor justo para ativos e passivos financeiros e não financeiros.

A controladoria da Companhia revisa regularmente dados não observáveis significativos e ajustes de avaliação e submete a revisão da diretoria financeira. Revisões que causam impactos relevantes são discutidas no Conselho de Administração e, se necessárias, retificadas.

Ao mensurar o valor justo de um ativo ou um passivo, a Companhia e sua controlada usam dados observáveis de mercado, tanto quanto possível. Os valores justos são classificados em diferentes níveis em uma hierarquia baseada nas informações (*inputs*) utilizadas nas técnicas de avaliação da seguinte forma:

- Nível 1: preços cotados (não ajustados) em mercados ativos para ativos e passivos idênticos.
- Nível 2: *inputs*, exceto os preços cotados incluídos no Nível 1, que são observáveis para o ativo ou passivo, diretamente (preços) ou indiretamente (derivado de preços).
- Nível 3: *inputs*, para o ativo ou passivo, que não são baseados em dados observáveis de mercado (*inputs* não observáveis).

Informações adicionais sobre as premissas utilizadas na mensuração dos valores justos estão incluídas na seguinte Nota explicativa 19.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Políticas contábeis materiais

A Companhia aplicou as políticas contábeis descritas abaixo de maneira consistente a todos os exercícios apresentados nestas demonstrações financeiras.

a) Base de consolidação

i) *Controladas*

A Companhia controla uma entidade quando está exposto a, ou tem direito sobre, os retornos variáveis advindos de seu envolvimento com a entidade e tem a habilidade de afetar esses retornos exercendo seu poder sobre a entidade. As informações contábeis de controladas são incluídas nas informações contábeis consolidadas a partir da data em que a Companhia obtiver o controle até a data em que o controle deixa de existir.

ii) *Investimentos em entidades contabilizados pelo método da equivalência patrimonial*

Nas demonstrações financeiras individuais e consolidadas, as informações financeiras de controladas, coligadas e empreendimentos controlados em conjunto são reconhecidas por meio do método de equivalência patrimonial.

Os investimentos da Companhia em entidades contabilizadas pelo método da equivalência patrimonial compreendem sua participação em controlada direta, controladas em conjunto, e coligadas com participação acima de 20%.

As coligadas são aquelas entidades nas quais a Companhia, direta ou indiretamente, tenha influência significativa, mas não controle ou controle conjunto, sobre as políticas financeiras e operacionais. Para ser classificada como uma entidade controlada em conjunto, deve existir um acordo contratual que permite ao Grupo controle compartilhado da entidade e dá a Companhia direito aos ativos líquidos da entidade controlada em conjunto, e não direito aos seus ativos e passivos específicos.

Tais investimentos são reconhecidos inicialmente pelo custo, o qual inclui os gastos com a transação. Após o reconhecimento inicial, as demonstrações financeiras incluem a participação da Companhia no lucro ou prejuízo líquido do exercício e outros resultados abrangentes da investida até a data em que a influência significativa ou controle conjunto deixa de existir. Nas demonstrações financeiras individuais da controladora, investimentos em controladas também são contabilizados com o uso desse método.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Políticas contábeis materiais --Continuação

a) Base de consolidação--Continuação

ii) *Investimentos em entidades contabilizados pelo método da equivalência patrimonial*--Continuação

Quando a participação da Companhia nos prejuízos das coligadas ou empreendimento controlado em conjunto se igualar ou exceder o saldo contábil da participação, a Companhia reconhecerá essa perda até reduzir a zero sua participação e será provisionado um passivo até a extensão de suas obrigações legais ou construtivas ou tiver feito pagamentos em nome da coligada. Caso a Companhia detenha direitos junto a controlada, esse valor será considerado como parte do investimento e abatido no reconhecimento do passivo. O reconhecimento em perdas futuras não será reconhecido pela Companhia. A companhia retornará ao reconhecimento de sua participação quando a coligada obtiver lucros cuja participação da Companhia nesses lucros venha a igualar a sua participação no capital da coligada.

iii) *Transações eliminadas na consolidação*

Saldos e transações intra-grupo, e quaisquer receitas ou despesas não realizadas derivadas de transações intra-grupo, são eliminados. Ganhos não realizados oriundos de transações com investidas registradas por equivalência patrimonial são eliminados contra o investimento na proporção da participação da Companhia na investida. Perdas não realizadas são eliminadas da mesma maneira de que os ganhos não realizados, mas somente na extensão em que não haja evidência de perda por redução ao valor recuperável.

iv) *Participação de não controladores*

A Companhia reconhece a participação de não controladores pela parcela proporcional da participação não controlada no valor dos ativos líquidos da adquirida. No caso da Companhia não há participação de não controladores uma vez que esta detém 100% de participação em suas controladas.

b) Moeda estrangeira

Transações em moeda estrangeira são convertidas para a moeda funcional da Companhia pelas taxas de câmbio nas datas das transações.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Políticas contábeis materiais--Continuação

c) Caixa e equivalentes de caixa

São representados por recursos em contas bancárias de livre para movimentação considerada de liquidez imediata ou conversível em um montante conhecido de caixa e que estão sujeitos a um insignificante risco de mudança de valor, os quais são registrados pelos valores depositados na data do balanço, que não excedem o seu valor de mercado ou de realização.

d) Capital social

Ações ordinárias são classificadas como patrimônio líquido. Custos adicionais diretamente atribuíveis à emissão de ações, quando existentes, são reconhecidos como dedução do patrimônio líquido, líquido de quaisquer efeitos tributários.

e) Instrumentos financeiros não derivativos

i) *Reconhecimento e mensuração inicial*

O contas a receber de clientes são reconhecidos inicialmente na data em que foram originados. Todos os outros ativos e passivos financeiros são reconhecidos inicialmente quando a Companhia se tornar parte das disposições contratuais do instrumento.

Um ativo financeiro (a menos que seja um contas a receber de clientes sem um componente de financiamento significativo) ou passivo financeiro é inicialmente mensurado ao valor justo, acrescido, para um item não mensurado ao valor justo por meio do resultado (VJR), os custos de transação que são diretamente atribuíveis à sua aquisição ou emissão. Um contas a receber de clientes sem um componente significativo de financiamento é mensurado inicialmente ao preço da operação.

ii) *Classificação e mensuração subsequente*

- Ativos financeiros a valor justo por meio do resultado (VJR): Esses ativos são mensurados subsequentemente ao valor justo. O resultado líquido, incluindo juros ou receita de dividendos, é reconhecido no resultado.
- Ativos financeiros a custo amortizado: Esses ativos são subsequentemente mensurados ao custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. O custo amortizado é reduzido por perdas por impairment. A receita de juros, ganhos e perdas cambiais e o *impairment* são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento é reconhecido no resultado.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Políticas contábeis materiais--Continuação

e) Instrumentos financeiros não derivativos--Continuação

ii) *Classificação e mensuração subsequente*--Continuação

Passivos financeiros - classificação, mensuração subsequente e ganhos e perdas

Os passivos financeiros foram classificados como mensurados ao custo amortizado. Outros passivos financeiros são subsequentemente mensurados pelo custo amortizado utilizando o método de juros efetivos. A despesa de juros, ganhos e perdas cambiais são reconhecidos no resultado. Qualquer ganho ou perda no desreconhecimento também é reconhecido no resultado.

iii) *Desreconhecimento*

Ativos financeiros

A Companhia desreconhece um ativo financeiro quando os direitos contratuais aos fluxos de caixa do ativo expiram, ou quando a Companhia transfere os direitos contratuais de recebimento aos fluxos de caixa contratuais sobre um ativo financeiro em uma transação na qual substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro são transferidos ou na qual a Companhia nem transfere nem mantém substancialmente todos os riscos e benefícios da titularidade do ativo financeiro e também não retém o controle sobre o ativo financeiro.

A Companhia realiza transações em que transfere ativos reconhecidos no balanço patrimonial, mas mantém todos ou substancialmente todos os riscos e benefícios dos ativos transferidos. Nesses casos, os ativos financeiros não são desreconhecidos.

Passivos financeiros

A Companhia desreconhece um passivo financeiro quando sua obrigação contratual é retirada, cancelada ou expira. A Companhia também desreconhece um passivo financeiro quando os termos são modificados e os fluxos de caixa do passivo modificado são substancialmente diferentes, caso em que um novo passivo financeiro baseado nos termos modificados é reconhecido a valor justo.

No desreconhecimento de um passivo financeiro, a diferença entre o valor contábil extinto e a contraprestação paga (incluindo ativos transferidos que não transitam pelo caixa ou passivos assumidos) é reconhecida no resultado.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Políticas contábeis materiais--Continuação

e) Instrumentos financeiros não derivativos--Continuação

iv) *Compensação*

Os ativos ou passivos financeiros são compensados e o valor líquido apresentado no balanço patrimonial quando, e somente quando, a Companhia tenha atualmente um direito legalmente executável de compensar os valores e tenha a intenção de liquidá-los em uma base líquida ou de realizar o ativo e liquidar o passivo simultaneamente.

f) Redução ao valor recuperável (Impairment)

Ativos financeiros

A Companhia considera uma abordagem de perda de crédito esperada, conforme abaixo:

Perdas de crédito esperadas para 12 meses	Aquelas que resultam de possíveis eventos de inadimplência dentro de 12 meses após a data do balanço
Perdas de crédito esperadas para a vida inteira	Aquelas que resultam de todos os possíveis eventos de inadimplência ao longo da vida esperada de um instrumento financeiro.

A Companhia adotou a abordagem simplificada e realizou o cálculo da perda esperada, tomando como base a expectativa de risco de inadimplência que ocorre ao longo da vida do instrumento financeiro e identificou um impacto material que levou ao reconhecimento de uma perda de valor recuperável devido a coligada e devedora da Companhia Estre ter entrado com pedido de recuperação judicial, tendo incluído o débito de mútuo devido a controlada Latte Participações na lista de credores, desta forma a Companhia reavaliou a perspectiva de realização desse empréstimo e decidindo reconhecer provisão para redução ao valor recuperável para 100% do saldo a receber em 31 de dezembro de 2023. Ver mais informações na nota explicativa nº 10 - Transações com Partes Relacionadas.

Ativos financeiros com problemas de recuperação

Em cada data de balanço, a Companhia avalia se os ativos financeiros contabilizados pelo custo amortizado estão com problemas de recuperação. Um ativo financeiro possui “problemas de recuperação” quando ocorrem um ou mais eventos com impacto prejudicial nos fluxos de caixa futuros estimados do ativo financeiro.

Evidência objetiva de que ativos financeiros tiveram problemas de recuperação inclui os seguintes dados observáveis:

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Políticas contábeis materiais--Continuação

f) Redução ao valor recuperável (Impairment)--Continuação

Ativos financeiros--Continuação

Ativos financeiros com problemas de recuperação--Continuação

- É pouco provável que o devedor pague integralmente suas obrigações de crédito à Companhia, sem que a mesma recorra a ações de recuperação do crédito, tais como execução da garantia (caso seja aplicável), ou o bloqueio de ativos do devedor, ou outras ações de cobranças estabelecidas;
- A probabilidade que o devedor entrará em falência ou passará por outro tipo de reorganização financeira; ou
- O ativo financeiro está vencido conforme as regras da Companhia.

Ativos não financeiros

A Companhia não possui ativos não financeiros sujeitos a análise de redução ao valor de recuperação em 31 de dezembro de 2023 e 2022.

g) Reconhecimento de receita

De acordo com o CPC 47, a receita deve ser reconhecida quando a Companhia cumprir a obrigação de desempenho estabelecida no contrato com o cliente. O cumprimento da obrigação se dá com base nas medições emitidas pelo cliente. As medições são extraídas do relatório da balança do cliente que controla periodicamente o volume de resíduos recebidos da Logística Ambiental de São Paulo S.A. (LOGA) nas unidades de tratamento e destinação de resíduos. Ao final de cada mês são gerados relatórios com volume recebido multiplicado pelo valor por tonelada devido a Companhia em virtude do contrato de cessão de direitos. Com base nesta informação a receita é reconhecida nas demonstrações financeiras.

h) Receitas financeiras e despesas financeiras

As receitas e despesas financeiras da Companhia compreendem:

- Receitas de juros ativos;
- Ganhos com variações monetárias;
- Despesas de juros passivos e
- Multas e despesas bancárias.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Políticas contábeis materiais--Continuação

h) Receitas financeiras e despesas financeiras--Continuação

Receitas e despesas financeiras são reconhecidas no resultado através do método dos juros efetivos.

i) Demais ativos e passivos circulantes e não circulantes

São demonstrados pelos valores conhecidos ou calculáveis acrescidos, quando aplicável dos correspondentes encargos e variações monetárias até a data do balanço patrimonial, cuja contrapartida é registrada no resultado do exercício. Quando aplicável, os passivos circulantes e não circulantes são registrados ao valor presente com base em taxas de juros que refletem o prazo, a moeda e o risco de cada transação.

j) Provisões

São reconhecidas quando a Companhia tem uma obrigação presente, legal ou não formalizada, em consequência de um evento passado, é provável que benefícios econômicos sejam requeridos para liquidar a obrigação e uma estimativa confiável do valor da obrigação possa ser feita. Quando a Companhia espera que o valor de uma provisão seja reembolsado, no todo ou em parte, por exemplo, por força de um contrato de seguro, o reembolso é reconhecido como um ativo separado, mas apenas quando é praticamente certo. A despesa relativa a qualquer provisão é apresentada na demonstração do resultado, líquida de qualquer reembolso.

k) Imposto de renda e contribuição social correntes

O imposto de renda e a contribuição social foram apurados pelo "Lucro Presumido". O imposto de renda presumido é calculado mediante a aplicação da alíquota de 15% sobre o percentual de 32% das receitas com prestações de serviços e cessões de direitos e 8% sobre as receitas com vendas, acrescido do adicional de 10% para os lucros que excederem a R\$ 240 no período de 12 meses e a contribuição social é calculada mediante a aplicação da alíquota de 9% sobre o percentual de 32% das receitas com prestações de serviços e cessões de direitos e 8% sobre as receitas com vendas. O imposto de renda e a contribuição social, incidem integralmente sobre as receitas financeiras. As receitas são tributadas pelo regime de caixa.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

6. Políticas contábeis materiais--Continuação

I) Normas novas que ainda não estão em vigor--Continuação

Alterações ao IAS 1: Classificação de Passivos como Circulante ou Não-Circulante--
Continuação

Além disso, foi introduzida uma exigência de divulgação quando um passivo decorrente de um contrato de empréstimo é classificado como não circulante e o direito da entidade de adiar a liquidação depende do cumprimento de *covenants* futuros dentro de doze meses. As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente.

A Companhia está atualmente avaliando o impacto que as alterações terão na prática atual e se acordos de empréstimo existentes podem exigir renegociação.

Acordos de financiamento de fornecedores - Alterações ao IAS 7 e IFRS 7

Em maio de 2023, o IASB emitiu alterações ao IAS 7 (equivalente ao CPC 03 (R2) - Demonstrações do fluxo de caixa) e ao IFRS 7 (equivalente - CPC 40 (R1) - Instrumentos financeiros: evidência) para esclarecer as características de acordos de financiamento de fornecedores e exigir divulgações adicionais desses acordos. Os requisitos de divulgação nas alterações têm como objetivo auxiliar os usuários das demonstrações financeiras a compreender os efeitos dos acordos de financiamento com fornecedores nas obrigações, fluxos de caixa e exposição ao risco de liquidez de uma entidade.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024. A adoção antecipada é permitida, mas deve ser divulgada.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

7. Novas normas e interpretações ainda não efetivas

As normas e interpretações novas e alteradas emitidas, mas não ainda em vigor até a data de emissão das demonstrações financeiras da Companhia, estão descritas a seguir. A Companhia pretende adotar essas normas e interpretações novas e alteradas, se cabível, quando entrarem em vigor.

Alterações ao IFRS 16: Passivo de Locação em um Sale and Leaseback (Transação de venda e retroarrendamento)

Em setembro de 2022, o IASB emitiu alterações ao IFRS 16 (equivalente ao CPC 06 - Arrendamentos) para especificar os requisitos que um vendedor-arrendatário utiliza na mensuração da responsabilidade de locação decorrente de uma transação de venda e arrendamento de volta, a fim de garantir que o vendedor-arrendatário não reconheça qualquer quantia do ganho ou perda que se relaciona com o direito de uso que ele mantém.

As alterações vigoram para períodos de demonstrações financeiras anuais que se iniciam em ou após 1º de janeiro de 2024 e devem ser aplicadas retrospectivamente a transações *sale and leaseback* celebradas após a data de aplicação inicial do IFRS 16 (CPC 06). A aplicação antecipada é permitida e esse fato deve ser divulgado.

Não se espera que as alterações tenham um impacto material nas demonstrações financeiras da Companhia.

Alterações ao IAS 1: Classificação de Passivos como Circulante ou Não-Circulante

Em janeiro de 2020 e outubro de 2022, o IASB emitiu alterações aos parágrafos 69 a 76 do IAS 1 (equivalente ao CPC 26 (R1) - Apresentação das demonstrações contábeis) para especificar os requisitos de classificação de passivos como circulante ou não circulante. As alterações esclarecem:

- O que se entende por direito de adiar a liquidação.
- Que o direito de adiar deve existir no final do período das informações financeiras.
- Que a classificação não é afetada pela probabilidade de a entidade exercer seu direito de adiar.

Que somente se um derivativo embutido em um passivo conversível for ele próprio um instrumento de patrimônio, os termos de um passivo não afetarão sua classificação.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

8. Caixa e equivalentes de caixa

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa/Conta corrente bancária	1	1	1	1
Aplicações financeiras	1.104	1.584	4.011	1.622
	1.105	1.585	4.012	1.623

Os equivalentes de caixa são mantidos com a finalidade de atender a compromissos de caixa de curto prazo e não para investimento ou outros fins. Estão representados por caixas, contas bancárias e aplicações financeiras as quais estão sujeitas a um insignificante risco de mudança de valor e de liquidez imediata. Remuneradas à variação de 98,5% a 106% do DI a.a, dependendo do prazo total pelo qual os recursos permanecem aplicados.

Uma análise sobre a exposição da Companhia ao risco de crédito está divulgada na nota explicativa nº 19.

9. Contas a receber de clientes

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Contas a receber	876	795	876	795
	876	795	876	795

Refere-se a contas a receber oriundos da cessão de direitos entre a Companhia e a Essencis Soluções Ambientais S.A, conforme operações de receita destacados na nota explicativa 15.

O saldo em 31 de dezembro de 2023 corresponde a duas parcelas faturadas que normalmente são quitadas em até 60 dias.

10. Transações com partes relacionadas

A Administração identificou como partes relacionadas da Companhia, seus acionistas, suas investidas, diretores e outros membros da administração e seus familiares. De acordo com a definição contida no CPC 05.

A Companhia não possui um único beneficiário final. Apesar da maioria das ações pertencerem ao acionista Sr. Wilson Quintella Filho, o controle da Companhia é compartilhado e as decisões são sempre tomadas por um colegiado com representante de todos os acionistas.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

10. Transações com partes relacionadas--Continuação

10.1. Saldos patrimoniais - ativo

	Controladora				Consolidado			
	Dividendos a receber		Outras contas a receber		Dividendos a receber		Outras contas a receber	
	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022
Logística Ambiental de São Paulo S.A. - Loga (a)	1.637	600	-	-	16.863	6.181	-	-
Attend Ambiental S/A (b)	2.318	793	-	-	2.318	793	-	-
Latte Coleta Holding S/A	-	-	167	58	-	-	-	-
Estre Ambiental S.A. - Estre (c)	-	-	-	-	-	-	619	699
Redução ao valor recuperável de ativos	-	-	(167)	(58)	-	-	(619)	(699)
Total	3.955	1.393	-	-	19.181	6.974	-	-

- (a) Refere-se a direitos sobre os dividendos oriundos da participação direta de 3,65% e indireta através da controlada Latte Participações de 34% no capital social da Loga. A movimentação do saldo de dividendos a receber no exercício está assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo inicial	600	919	6.181	9.479
(+) Dividendos provisionados a receber	3.594	40.017	37.039	29.307
(-) Dividendos recebidos	(2.557)	(40.336)	(26.357)	(32.605)
Saldo final	1.637	600	16.863	6.181

- (b) Refere-se a direitos sobre os dividendos oriundos da participação de 55% no capital social da Attend. A movimentação do saldo de dividendos a receber no exercício está assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Saldo inicial	793	-	793	-
(+) Dividendos provisionados a receber	2.318	1.068	2.318	1.068
(-) Dividendos recebidos	(793)	(275)	(793)	(275)
Saldo final	2.318	793	2.318	793

- (c) Ao longo do ano de 2018, a controlada Latte Coleta Holding S.A. celebrou 4 (quatro) contratos de empréstimo junto a Estre Ambiental S.A., sem remuneração, totalizando um montante de R\$ 7.581. Desse montante foram liquidados R\$ 358 em 30 de novembro de 2018.

	2023	2022
Saldo inicial	-	-
Reversão valor recuperável	699	779
(-) Recebimentos parcelas no período	(88)	(88)
(+) Atualização monetária s/parcelas recebidas	8	8
Provisão perdas	(619)	(699)
Saldo em 31 de dezembro	-	-

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

10. Transações com partes relacionadas--Continuação

10.1. Saldos patrimoniais – ativo--Continuação

O vencimento original da dívida previsto em contrato para 12 de março de 2019 não fora cumprido pela devedora, com isso as partes celebraram acordo judicial que culminou na dação em pagamento de direitos creditórios da Cavo Serviços e Saneamento S.A, subsidiária integral da devedora, junto a Prefeitura de Curitiba. A Prefeitura por sua vez não efetuou nenhum pagamento até então, pois depende da conclusão de processo administrativo interno que analisa o montante dos valores devidos a Cavo Serviços e Saneamento S.A, que permanece em discussão entre as partes. Ainda conforme o referido acordo, caso a dívida não fosse quitada mediante tais créditos até 3 de dezembro de 2020, as devedoras originais permaneceriam responsáveis pela quitação do débito acrescido de correção monetária e juros. Em 31 de julho de 2020, as referidas coligadas e devedoras da Companhia entraram com pedido de recuperação judicial que fora deferido em 7 de agosto de 2020, tendo incluído o débito acima mencionado na lista de credores.

Em dezembro de 2020 os consultores legais da Companhia reavaliaram a perspectiva de realização desse empréstimo e a Companhia decide reconhecer provisão para redução ao valor recuperável para 100% do saldo a receber em 31 de dezembro de 2020.

Em 12 de julho de 2021, o Tribunal de Justiça do Estado de São Paulo, 1ª Vara de Falências e Recuperações Judiciais, homologou o Plano de Recuperação Judicial das, até então, partes relacionadas à Companhia, Estre Ambiental S/A, CTR Itaboraí Ltda e Resicontrol Soluções Ambientais S/A. Ficou determinado que o crédito quirografário junto a sua controlada Latte Participações no valor atualizado de R\$ 7.990 deverá ser pago da seguinte forma: (a) pagamento linear no valor de R\$ 2 até 30 dias da data da homologação; (b) após pagamento linear o saldo sofrerá um deságio de 90% e será pago em 120 parcelas mensais e consecutivas; (c) serão acrescidas correções monetárias aos valores devidos conforme TR incidentes desde a data da homologação.

Diante do exposto a Companhia decidiu por reverter a medida de sua realização, as perdas estimadas no exercício de 2020. Conforme plano de recuperação descrito, segue quadro com as respectivas reversões no prazo de 8 anos.

Ano	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	Total
Plano de recuperação	80	80	80	80	80	80	80	59	619

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

10. Transações com partes relacionadas--Continuação

10.2. Saldos patrimoniais - passivo

	Controladora		Consolidado	
	Partes relacionadas		Outras contas a pagar	
	2023	2022	2023	2022
Latte Coleta Holding S/A	2.909	1.849	646	614
Total	2.909	1.849	646	614

O valor de R\$ 2.909 (R\$ 1.849 em 2022) representa o reconhecimento de um passivo a descoberto na controlada Latte Coleta. Trata-se de provisão de valores reconhecidos na extensão em que a Companhia incorre em obrigações legais e construtivas junto a controlada. Composição conforme quadro abaixo.

	2023	2022
Saldo inicial do investimento	(1.849)	(1.866)
Equivalência negativa do período	(1.168)	(6)
Resultado excedente a participações	(3.017)	(1.872)
Provisão perdas ao valor recuperável de ativos	108	23
Provisão de passivo a descoberto	(2.909)	(1.849)

10.3. Remuneração da Administração

A remuneração do pessoal-chave da Administração corresponde basicamente a pró-labore pago ao conselheiro administrativo e diretor da Companhia no montante de R\$ 1.087 (R\$ 644 em 2022) mais encargos sociais, registrada na rubrica "Despesas com dirigentes" no resultado do exercício.

11. Investimentos

Refere-se a investimentos em Companhias controladas e coligadas reconhecidos pelo método da equivalência patrimonial.

O quadro a seguir apresenta o resumo das demonstrações financeiras das investidas em 31 de dezembro de 2023, bem como a movimentação do saldo de investimentos naquele exercício:

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

11. Investimentos--Continuação

Resumo dos números das investidas em 31 de dezembro de 2023:

	Total do Ativo	Total da receita do período sob controle	Resultado do período sob controle da Latte	Percentual de participação	Resultado de equivalência patrimonial
Terrestre Ambiental Ltda.	45.410	62.766	2.172	40%	888
Logística Ambiental de São Paulo S.A.	380.413	893.014	108.313	3,65%	3.956
Attend Ambiental S.A.	102.776	95.463	17.748	55%	9.762
Latte Participações Ltda.	64.432	36.827	37.015	100%	37.015
Latte Coleta Holding S.A.	801	-	(1.168)	100%	(1.168)
	593.832	1.088.070	164.080		50.453

A movimentação do investimento na controladora no exercício de 2023 está assim demonstrada:

	Saldo inicial	Equivalência patrimonial	Dividendos propostos	Outros resultados	Saldo final
Terrestre Ambiental Ltda	8.995	888	-	-	9.883
Logística Ambiental de São Paulo S/A (i)	4.591	3.956	(3.594)	(4)	4.949
Attend Ambiental S/A	16.351	9.762	(2.318)	-	23.795
Latte Participações Ltda	48.549	37.015	(21.099)	(41)	64.424
Latte Coleta Holding S/A (ii)	(1.908)	(1.168)	-	-	(3.076)
	76.578	50.453	(27.011)	(45)	99.975

	2023	2022
Saldo investimento	99.975	76.578
Redução ao valor recuperável de ativos da controlada Latte Coleta Holding S/A	167	59
Passivo a descoberto controlada Latte Coleta Holding S/A (ii)	2.909	1.849
Investimento total	103.051	78.486

(i) Outros resultados abrangentes referente a ganhos na remensuração do passivo de benefício pós emprego existente na investida Loga.

(ii) Em 2021 a equivalência patrimonial na controlada Latte Coleta excedeu o valor da participação da Companhia o que reduziu o valor do investimento a zero, resultando no reconhecimento de um passivo no valor que a Companhia compete em obrigações legais na controlada. Em 2023 houve o reconhecimento de R\$ 1.168 negativo na equivalência (R\$ 6 em 2022) juntamente a valores de R\$ 108 relacionados aos pagamentos realizados das obrigações da controlada (R\$ 23 em 2022) (vide nota 10.2)

	2023	2022
Saldo Inicial	1.849	1.866
Aumento/Constituição de passivo a descoberto controlada Latte Coleta Holding S/A (ii)	1.168	6
Redução ao valor recuperável de ativos da controlada Latte Coleta Holding S/A	(108)	(23)
Saldo passivo a descoberto	2.909	1.849

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

11. Investimentos--Continuação

A movimentação do investimento no consolidado no exercício de 2023 está assim demonstrada:

	Saldo Inicial	Equivalência patrimonial	Dividendos propostos	Outros resultados	Saldo Final
Terrestre Ambiental Ltda.	8.995	888	-	-	9.883
Logística Ambiental de São Paulo S.A.	47.320	40.782	(37.039)	(45)	51.018
Attend Ambiental S.A.	16.351	9.762	(2.318)	-	23.795
	72.666	51.432	(39.357)	(45)	84.696

O quadro a seguir apresenta o resumo das demonstrações financeiras das investidas em 31 de dezembro de 2022, bem como a movimentação do saldo de investimentos naquele exercício.

	Total do Ativo	Total da receita do período sob controle	Resultado do período sob controle da Latte	Percentual de participação	Resultado de equivalência patrimonial
Terrestre Ambiental Ltda.	45.898	61.333	2.814	40%	1.136
Logística Ambiental de São Paulo S.A.	335.310	796.893	101.956	3,65%	3.724
Attend Ambiental S.A.	90.743	75.924	8.177	55%	4.497
Latte Participações Ltda.	48.554	34.665	35.581	100%	35.581
Latte Coleta Holding S.A.	669	-	(6)	100%	(6)
	521.174	968.815	148.522		44.932

A movimentação do investimento na controladora no exercício de 2022 está assim demonstrada:

	Saldo inicial	Equivalência patrimonial	Dividendos propostos	Outros resultados	Saldo final
Terrestre Ambiental Ltda	7.859	1.136	-	-	8.995
Logística Ambiental de São Paulo S/A (i)	3.714	3.724	(2.843)	(4)	4.591
Attend Ambiental S/A	12.922	4.497	(1.068)	-	16.351
Latte Participações Ltda	50.183	35.581	(37.174)	(41)	48.549
Latte Coleta Holding S/A (ii)	(1.902)	(6)	-	-	(1.908)
	72.776	44.932	(41.085)	(45)	76.578
				2022	2021
Saldo investimento				76.578	72.776
Redução ao valor recuperável de ativos da controlada Latte Coleta Holding S/A				59	36
Passivo a descoberto controlada Latte Coleta Holding S/A (ii)				1.849	1.866
Investimento total				78.486	74.678
				2022	2021
Saldo Inicial				1.866	-
Aumento/Constituição de passivo a descoberto controlada Latte Coleta Holding S/A (ii)				6	1.902
Redução ao valor recuperável de ativos da controlada Latte Coleta Holding S/A				(23)	(36)
Saldo passivo a descoberto				1.849	1.866

(*) Ajuste negativo no investimento da coligada Terrestre uma vez que a mesma realizou a baixa de ativos imobilizados, ocasionando uma redução em seu patrimônio líquido e consequentemente redução no investimento da Latte. Não houve reapresentação das presentes demonstrações devido o valor ser considerado imaterial.

(i) Outros resultados abrangentes referente a ganhos na remensuração do passivo de benefício pós emprego existente na investida Loga

(ii) A equivalência patrimonial na controlada Latte Coleta excedeu o valor da participação da Companhia o que reduziu o valor do investimento a zero, resultando no reconhecimento de um passivo no valor que a Companhia compete em obrigações legais na controlada. (vide nota 10.2)

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

11. Investimentos--Continuação

A movimentação do investimento no consolidado no exercício de 2022 está assim demonstrada:

	Saldo inicial	Equivalência patrimonial	Dividendos propostos	Outros resultados	Saldo final
Terrestre Ambiental Ltda.	7.859	1.136	-	-	8.995
Logística Ambiental de São Paulo S.A.	38.283	38.389	(29.307)	(45)	47.320
Attend Ambiental S.A.	12.922	4.497	(1.068)	-	16.351
	59.064	44.022	(30.375)	(45)	72.666

12. Imobilizado

	Taxa anual de depreciação %	Custo de aquisição	Depreciação acumulada	Controladora e Consolidado	
				2023	2022
				Líquido	Líquido
Móveis e utensílios	10	27	(10)	17	21
Computadores e periféricos	20	3	(2)	1	1
Benfeitorias em imóveis de terceiros	4	134	(18)	116	121
		164	(30)	134	143

A movimentação do imobilizado no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi a seguinte:

	2022	Adições	Baixas	2023
Custo				
Móveis e utensílios	27	-	-	27
Computadores e periféricos	3	-	-	3
Benfeitorias em imóveis de terceiros	134	-	-	134
Total	164	-	-	164
Depreciação acumulada				
Móveis e utensílios	(6)	(3)	-	(9)
Computadores e periféricos	(2)	(1)	-	(3)
Benfeitorias em imóveis de terceiros	(13)	(5)	-	(18)
Total	(21)	(9)	-	(30)

Movimentação do imobilizado líquido geral no exercício findo em 31 de dezembro de 2023 foi a seguinte:

	2022	Adições	Baixas	2023
Custo geral				
Total Imobilizado líquido	143	(9)	-	134

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

12. Imobilizado--Continuação

A movimentação do imobilizado no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foi a seguinte:

	2021	Adições	Baixas	2022
Custo				
Móveis e utensílios	27	-	-	27
Computadores e periféricos	3	-	-	3
Benfeitorias em imóveis de terceiros	134	-	-	134
Total	164	-	-	164
Depreciação acumulada				
Móveis e utensílios	(4)	(2)	-	(6)
Computadores e periféricos	(1)	(1)	-	(2)
Benfeitorias em imóveis de terceiros	(7)	(6)	-	(13)
Total	(12)	(9)	-	(21)

Movimentação do imobilizado líquido geral no exercício findo em 31 de dezembro de 2022 foi a seguinte:

	2021	Adições	Baixas	2022
Custo geral				
Total Imobilizado líquido	152	(9)	-	143

13. Obrigações tributárias

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
PIS e COFINS a pagar	16	14	17	16
Impostos federais retidos na fonte	33	59	33	59
Impostos municipais	-	2	-	2
	49	75	50	77

14. Patrimônio líquido

a) Capital social

O capital social em 31 de dezembro de 2023 e 2022 é composto de 500 ações ordinárias, escriturais, nominativas, sem valor nominal, assim distribuídas:

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

14. Patrimônio líquido--Continuação

a) Capital social--Continuação

<u>Acionistas</u>	<u>Número de ações</u>	<u>%</u>
Wilson Quintella Filho	205	41,00%
Angra Infra Multiestratégia Fundo de Investimento em Participações	42	8,40%
BTG Pactual Principal Investments Fundo de Investimento em Participações	160	32,00%
Gisele Mara de Moraes	44	8,80%
Wilson de Lara	27	5,40%
Fundo de Investimento em Participações Turquesa	22	4,40%
	<u>500</u>	<u>100,00%</u>

b) Reserva de lucros

i) *Reserva legal*

É constituída a razão de 5% do lucro líquido apurado no exercício de 2023 nos termos do art. 193 da Lei 6.404/76, até o limite de 20% do capital social. Em 2023 e 2022 não houve constituição de reserva legal pois o referido limite já fora atingido.

ii) *Reservas de lucros a realizar*

A Companhia constituiu reservas de lucros a realizar no montante de R\$ 32.857 (Em 2022 R\$ 186), cuja natureza decorre de equivalência patrimonial, que se realizarão conforme disponibilidade de caixa da Companhia.

c) Ajuste de Avaliação Patrimonial

- (i) Composto por valor negativo equivalente de R\$ 45 referente a outros resultados abrangentes, ocorridos em 2023, relacionado a provisão de benefício pós emprego da investida LOGA. Em 2022 o ajuste era de R\$ 45 negativo.
- (ii) Saldo Inicial de R\$ 61.534 composto por equivalente positiva de R\$ 35 referente a outros resultados abrangentes, ocorridos em 2021 e créditos oriundos das transações de venda/transferência de participação societária e cessão de direitos mantidos com partes relacionadas oriundo dos acordos com Estre Ambiental S.A. e Cavo Serviços e Saneamento S.A. no valor total de R\$ 61.499, que pode ser assim demonstrado:

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

14. Patrimônio líquido--Continuação

c) Ajuste de Avaliação Patrimonial--Continuação

<u>Natureza da transação</u>	<u>Entidade</u>	<u>Valor da transação</u>
Cessão de créditos da Attend Ambiental S.A. (a)	Estre Ambiental	13.084
Venda/transferência de participação societária da Attend Ambiental S.A. (b)	Estre Ambiental	543
Venda/transferência de participação societária da Terrestre Ambiental Ltda. (c)	Estre Ambiental	8.298
Logística Ambiental de São Paulo S.A. (d)	Estre Ambiental	2.723
Latte Coleta Holding S.A. (e)	Estre Ambiental e Cavo Serviços e Saneamento S.A.	36.851
		<u>61.499</u>

(a) Refere-se ao resultado da Cessão De Créditos celebrado em 28 de dezembro de 2018 da Estre Ambiental S.A. para a Companhia oriundos do contrato de mútuo celebrado entre a Estre Ambiental S.A. e Attend Ambiental S.A. em 08 de abril de 2014;

(b) Refere-se ao resultado do Acordo de Compra de Quotas e Outros Acordos, celebrado 21 de dezembro de 2017, para adquirir 7.370.000 ações sem valor nominal da Attend Ambiental S.A. detidas pela Estre Ambiental S.A. que representam 55% do capital social da Attend Ambiental S.A.

(c) Refere-se ao resultado do Acordo de Compra de Quotas e Outros Acordos, celebrado 21 de dezembro de 2017 para adquirir 6.400 quotas de valor nominal de R\$ 100,00 cada uma detidas pela Estre Ambiental S.A. que representam 40% do capital social da Terrestre Ambiental Ltda.;

(d) Refere-se ao resultado do Acordo de Compra de Quotas e Outros Acordos, celebrado 21 de dezembro de 2017 para adquirir 2.215.500 ações sem valor nominal da Logística Ambiental de São Paulo S.A. - LOGA detidas pela Estre Ambiental S.A. que representam 3,65% do capital social da Logística Ambiental de São Paulo S.A. - LOGA

(e) Refere-se ao resultado do Acordo de Compra de Quotas e Outros Acordos, celebrado 21 de dezembro de 2017 para adquirir 79.656.305 ações sem valor nominal detidas pela Cavo Serviços e Saneamento S.A. representativas de 100% do capital social da Latte Coleta Holding S.A.

Como as transações foram com partes relacionadas, o resultado dessas transações foram alocadas diretamente no patrimônio líquido da Companhia no exercício findo em 31 de dezembro de 2018, de acordo com as práticas contábeis adotadas no Brasil. No exercício findo em 31 de dezembro de 2021, a administração procedeu à alocação desse montante de R\$ 61.499 para a rubrica "Ajuste a avaliação patrimonial", tendo em vista a melhor apresentação e divulgação desses transações nas demonstrações financeiras da Companhia. Como a reclassificação não gerou qualquer alteração no resultado da Companhia, nem nos grupos dos de ativos, passivos ou patrimônio líquido, sendo somente uma reclassificação no grupo do Patrimônio líquido, a Companhia concluiu não ser necessário efetuar qualquer refazimento das presentes demonstrações financeiras.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

14. Patrimônio líquido--Continuação

d) Distribuição de dividendos

O estatuto social da Companhia estabelece a distribuição de dividendo obrigatório de 100% do lucro líquido do exercício, após a composição da integralidade da reserva legal, de que trata o art. 193 da lei 6.404/76 e da reserva para contingências, de que trata o art. 195 da lei 6.404/76.

Do resultado de 2022, conforme atas de assembleia geral extraordinária realizadas em 27 de junho, em 19 de dezembro de 2022 e em 17 de fevereiro de 2023 foi deliberada a distribuição de dividendos aos acionistas, no montante de R\$ 58.529, conforme disponibilidade de caixa da Companhia, nos termos do art. 13 (g) do Estatuto Social da Companhia. Desse montante foi efetivamente pago o valor de R\$ 40.029, restando a liquidar o montante de R\$ 18.500, saldo esse efetivamente pago no exercício de 2023.

Em 25 de setembro de 2023, os acionistas deliberaram sobre a distribuição de dividendos no valor de R\$ 20.000 do resultado do ano, desse valor R\$ 8.400, foram efetivamente pagos dentro do exercício e R\$ 11.600 estão provisionados e serão pagos conforme disponibilidade de caixa.

Entretanto, apesar de o estatuto determinar a distribuição de dividendos conforme citado anteriormente, os acionistas confirmaram diretamente à Administração que os saldos deliberados em 25 de setembro de 2023: (i) são referentes à última deliberação de destinação de resultados referente ao exercício de 2023, conforme AGE datada em 25/09/2023 (ii) que não foi deliberado o pagamento de dividendo referente ao restante do lucro de 2023, ou seja, que nenhum valor adicional ao valor deliberado na AGE datada em 25/09/2023 é devido a eles referente ao exercício de 2023 e (iii) que o restante do lucro de 2023 será deliberado oportunamente pelos acionistas quando da vontade dos mesmos, observando as políticas de caixa.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

15. Receita operacional líquida

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Receita bruta				
Cessão de direitos	5.099	4.572	5.099	4.572
Deduções da receita bruta				
PIS	(33)	(30)	(33)	(30)
COFINS	(150)	(138)	(150)	(138)
Receita operacional líquida	4.916	4.404	4.916	4.404

Receita com cessão de direito oneroso conforme contrato de 15 de fevereiro de 2019, para aterro de resíduos resultado da parceria negocial entre Essencis Soluções Ambientais e a Companhia na atividade de destinação final dos resíduos coletados pela Logística Ambiental de São Paulo - Loga. A Companhia tem o direito de indicar para qual aterro 37,65% destes resíduos serão destinados e cedeu este direito para a Essencis Soluções Ambientais S.A. O contrato permanecerá vigente enquanto o acordo de acionistas estiver em vigor, previsto para até 13 de outubro de 2024.

16. Despesas gerais administrativas

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Despesas com dirigentes	(935)	(757)	(935)	(757)
Despesas com pessoal	(122)	(12)	(122)	(12)
Despesa com depreciações	(9)	(9)	(9)	(9)
Serviços de terceiros	(1.134)	(1.018)	(1.194)	(1.074)
Processos judiciais	-	-	(1.160)	-
Despesas gerais	(171)	(150)	(178)	(156)
Impostos e taxas	(13)	(43)	(25)	(115)
Outras receitas	-	-	80	80
	(2.384)	(1.989)	(3.543)	(2.043)

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

17. Resultado financeiro

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
<i>Receitas financeiras:</i>				
Rendimento de aplicação financeira	225	864	430	2.196
Juros ativos	-	-	12	9
Total das receitas financeiras	225	864	442	2.205
<i>Despesas financeiras:</i>				
Despesas bancárias	(1)	(1)	(3)	(1)
Multas	(3)	(3)	(3)	(3)
Outras despesas financeiras	(1)	(1)	(1)	(2)
Total das despesas financeiras	(5)	(5)	(7)	(6)
Resultado financeiro líquido	220	859	435	2.199

18. Imposto de renda e contribuição social

O imposto com base no lucro presumido foi determinado por períodos de apuração trimestrais, encerrados aos dias 31 de março, 30 de junho, 30 de setembro e 31 de dezembro do ano calendário, sendo os percentuais de presunção para a base de cálculo dos impostos 32% sobre o faturamento bruto. Sobre a base cálculo são acrescidas, se houver, receitas financeiras, ganho de capital e demais receitas.

A controlada tem por base tributária o lucro real que consiste na apuração das receitas deduzidas dos custos e despesas para obter o lucro real a ser tributado pela alíquota de 15% para IRPJ e 9% para CSLL.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

18. Imposto de renda e contribuição social--Continuação

	Alíquotas	Controladora		Consolidado	
		2023	2022	2023	2022
Receita operacional regime de caixa		5.017	4.606	5.017	4.606
Lucro presumido	32%	1.606	1.474	1.606	1.474
Lucro real		-	-	143	1.177
Receitas financeiras tributáveis		193	1.040	193	1.040
Base de cálculo para impostos		1.799	2.514	1.942	3.691
IRPJ	15%	269	377	291	554
IRPJ adicional	10%	156	227	156	321
Total IRPJ		425	604	447	875
Total CSLL	9%	162	227	175	332
Total IR e CSLL no resultado		587	831	622	1.207
Recolhido no exercício		(428)	(662)	(463)	(1.035)
Saldo a recolher		159	169	159	172

19. Instrumentos financeiros

No exercício findo em 31 de dezembro de 2023, a Companhia apresentava a seguinte exposição e política de gerenciamento de riscos financeiros.

- Risco de crédito;
- Risco de liquidez; e
- Risco de mercado.

i) Risco de crédito

Decorre da possibilidade da Companhia sofrer perdas decorrentes de inadimplência de suas contrapartes ou de instituições financeiras depositárias de recursos.

Para mitigar esses riscos, a Companhia adota como prática a análise das situações financeira e patrimonial de suas contrapartes, assim como a definição de limites de crédito e acompanhamento permanente das posições em aberto.

As políticas de vendas da Companhia estão subordinadas às políticas de crédito fixadas por sua Administração e visam minimizar eventuais problemas decorrentes da inadimplência de suas contrapartes e insolvência de instituições financeiras. Este objetivo é alcançado por meio da seleção criteriosa de suas contrapartes (apenas partes relacionadas) e das instituições financeiras com quem mantêm operações (apenas bancos de elevado rating).

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

19. Instrumentos financeiros--Continuação

i) Risco de crédito--Continuação

Exposição a riscos de crédito

O valor contábil dos ativos financeiros representa a exposição máxima do crédito. A exposição máxima do risco do crédito na data das demonstrações financeiras está assim demonstrada:

	Controladora		Consolidado	
	2023	2022	2023	2022
Caixa e equivalentes de caixa	1.105	1.585	4.012	1.623
Contas a receber de clientes	876	795	876	795
	1.981	2.380	4.888	2.418

A Administração não constitui provisão para redução ao valor recuperável de clientes pois, segundo sua avaliação, não há qualquer risco de inadimplência do saldo.

ii) Risco de liquidez

O risco de liquidez consiste na eventualidade da Companhia não dispor de recursos suficientes para cumprir com seus compromissos em função dos diferentes prazos de liquidação de seus direitos e obrigações.

O controle da liquidez e do fluxo de caixa da Companhia é monitorado diariamente pelas áreas de gestão da Companhia, de modo a garantir que a geração operacional de caixa e a captação prévia de recursos, quando necessária, sejam suficientes para a manutenção do seu cronograma de compromissos, não gerando riscos de liquidez para a Companhia.

iii) Risco de mercado

Risco de mercado é o risco que alterações nos preços dos produtos e serviços, impactos de variações cambiais e nas taxas de juros possam afetar a posição patrimonial e financeira da Companhia. O objetivo do gerenciamento de risco de mercado é gerenciar e controlar as exposições a riscos de mercados, dentro de parâmetros aceitáveis, e ao mesmo tempo otimizar o retorno.

A Companhia possui contratos de empréstimos de mútuo com taxas fixas ou sem encargos financeiros, não havendo exposição a variação nas taxas de juros. Não há transações com moedas estrangeiras e nem operações comerciais com exposição a variações de preços.

Latte Saneamento e Participações S.A.

Notas explicativas às demonstrações financeiras individuais e consolidadas--Continuação
31 de dezembro de 2023
(Em milhares de reais)

19. Instrumentos financeiros--Continuação

19.1. Composição dos saldos de instrumentos financeiros por categoria

	Consolidado			Total
	Ativo pelo custo amortizado	Passivos pelo custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	
31 de dezembro de 2023				
Ativos				
Caixa e equivalentes de caixa				
Contas a receber	4.012	-	-	4.012
Total	876	-	-	876
Passivos				
Fornecedores				
Outras contas a pagar	-	157	-	157
Total	-	656	-	656
Total	-	813	-	813

Não foram observadas diferenças entre os valores contábil e valores justos o valor justo para os ativos e passivos financeiros da Companhia em 31 de dezembro de 2023.

	Consolidado			Total
	Ativo pelo custo amortizado	Passivos pelo custo amortizado	Valor justo por meio do resultado	
31 de dezembro de 2022				
Ativos				
Caixa e equivalentes de caixa	1.623	-	-	1.623
Contas a receber	795	-	-	795
Total	2.418	-	-	2.418
Passivos				
Fornecedores	-	85	-	85
Outras contas a pagar	-	623	-	623
Total	-	708	-	708

Não foram observadas diferenças entre os valores contábil e valores justos o valor justo para os ativos e passivos financeiros da Companhia em 31 de dezembro de 2022.

Antonio Correia da Silva Filho
Presidente

Ricardo Pelúcio
Diretor Financeiro

Priscila Correia de Oliveira da Silva
Contador
CRC 1SP221276/O-0