

Nota 7. ACTIVOS FINANCEIROS AO JUSTO VALOR ATRAVÉS DE OUTRO RENDIMENTO INTEGRAL

Esta rubrica tem a seguinte composição:

(Milhares de Kwanzas)

	Custo ⁽¹⁾	Valia potencial		Juro Corrido	Valor de balanço
		Positiva	Negativa		
Activos financeiros ao justo valor através de outro rendimento integral					
Obrigações e outros títulos de rendimento fixo					
De emissores públicos	2 803 495	86 168	-	163 140	3 052 803
De outros emissores	2 190 828	-	(18 120)	86 068	2 258 777
Acções	448 954	-	-	-	448 954
Saldo em 31 de Dezembro de 2020	5 443 277	86 168	(18 120)	249 208	5 760 534
Activos financeiros ao justo valor através de outro rendimento integral					
Obrigações e outros títulos de rendimento fixo					
De emissores públicos	31 033 187	-	(302 967)	1 018 035	31 748 255
De outros emissores	1 854 719	141 701	-	88 100	2 084 520
Acções	345 683	-	-	-	345 683
Saldo em 31 de Dezembro de 2019	33 233 589	141 701	(302 967)	1 106 135	34 178 458

⁽¹⁾ Custo de aquisição no que se refere a acções e outros instrumentos de capital e custo amortizado para títulos de dívida.

De acordo com a política contabilística descrita na nota 2.5, os títulos de dívida ao justo valor através de outro rendimento integral, apresentam imparidade decorrente da adopção da IFRS 9, de acordo com o modelo definido.

Todas as exposições relativas a títulos de dívida que estão nesta rubrica encontram-se em *Stage 1*.

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019, a rubrica “Obrigações e outros títulos de rendimento fixo” inclui o stock de imparidade transferido para resultados no montante de 350 293 milhares de Kwanzas e 534 514 milhares de Kwanzas, respectivamente.

Em 31 de Dezembro de 2020, a rubrica “Obrigações e outros títulos de rendimento fixo” apresenta os seguintes movimentos:

(Milhares de Kwanzas)

	31-12-2019	Aquisições	Vencimentos	Alienações	Efeito cambial do exercício (Nota 26)	Variação de reserva de justo valor	31-12-2020
Obrigações e outros títulos de rendimento fixo							
De emissores públicos							
Obrigações indexadas a taxa de câmbio do Dólar dos Estados Unidos	7 168 411	-	(4 820 444)	(933 490)	(1 386 581)	(27 896)	-
Obrigações não reajustáveis	24 579 844	2 001 554	-	(22 779 394)	-	(749 202)	3 052 803
De outros emissores							
Obrigações em moeda estrangeira	2 084 520	-	-	-	343 135	(168 878)	2 258 777
	33 832 775	2 001 554	(4 820 444)	(23 712 884)	(1 386 581)	(777 098)	5 311 580

Durante o exercício de 2020, o montante da rubrica “Obrigações e outros títulos de rendimento fixo - De emissores públicos” apresenta uma diminuição significativa, em resultado das vendas realizadas ao abrigo do plano de reposição cambial em execução por parte do Banco (Nota 2.5).

A rubrica acções inclui o investimento financeiro na EMIS - Empresa Interbancária de Serviços, S.A. (EMIS), constituída com a função de gestão dos meios electrónicos e de pagamentos, bem como a prestação de serviços complementares. Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019, o Banco detém uma participação de 10,40% e 7,90%, respectivamente, no capital social desta empresa e ainda investimentos financeiros adicionais, totalizando o investimento total os montantes de 448 954 milhares de Kwanzas e 345 683 milhares de Kwanzas, respectivamente. A posição do Banco nesta instituição foi reforçada durante o exercício de 2020, com a aquisição de 2,50% do capital social no montante de 103 271 milhares de Kwanzas.

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019, a análise dos activos financeiros pelo justo valor através de outro rendimento integral, por níveis de valorização, é apresentado como segue:

(Milhares de Kwanzas)

	Nível 1 Cotação em mercado activo	Nível 2 Dados observáveis de mercado	Nível 3 Outras técnicas de valorização	Total
Obrigações e outros títulos de rendimento fixo				
De emissores públicos	-	3 052 803	-	3 052 803
De outros emissores	-	2 258 777	-	2 258 777
Acções	-	-	448 954	448 954
Saldo em 31 de Dezembro de 2020	-	5 311 580	448 954	5 760 534
Obrigações e outros títulos de rendimento fixo				
De emissores públicos	-	31 748 255	-	31 748 255
De outros emissores	-	2 084 520	-	2 084 520
Acções	-	-	345 683	345 683
Saldo em 31 de Dezembro de 2019	-	33 832 775	345 683	34 178 458

Conforme disposto na IFRS 13, os instrumentos financeiros estão mensurados de acordo com os níveis de valorização descritos na Nota 38.

Em 31 de Dezembro de 2020 e 2019, o escalonamento dos activos financeiros pelo justo valor através de outro rendimento integral por prazos de vencimento é como segue:

(Milhares de Kwanzas)

	Inferior a três meses	Entre três meses e um ano	De um a cinco anos	Mais de cinco anos	Duração indetermi- nada	Total
Obrigações e outros títulos de rendimento fixo						
De emissores públicos	1 242 044	768 361	1 042 398	-	-	3 052 803
De outros emissores	-	-	2 258 777	-	-	2 258 777
Acções	-	-	-	-	448 954	448 954
Saldo em 31 de Dezembro de 2020	1 242 044	768 361	3 301 175	-	448 954	5 760 534
Obrigações e outros títulos de rendimento fixo						
De emissores públicos	804 772	4 406 114	26 537 369	-	-	31 748 255
De outros emissores	-	-	2 084 520	-	-	2 084 520
Acções	-	-	-	-	345 683	345 683
Saldo em 31 de Dezembro de 2019	804 772	4 406 114	28 621 889	-	345 683	34 178 458

O movimento da reserva de justo valor ocorrido durante o ano, encontra-se detalhado na Nota 21.