

NOTA 6

Activos e passivos financeiros ao justo valor através de resultados

Esta rubrica apresenta a seguinte composição:

	(Milhares de kwanzas)	
	31-12-2021	31-12-2020 (reexpresso)
ACTIVOS FINANCEIROS AO JUSTO VALOR ATRAVÉS DE RESULTADOS		
Outros títulos de rendimento variável		
Unidades de participação	267 782 882	204 931 937
Crédito a clientes	148 956	8 354 190
Derivados		
Instrumentos financeiros derivados com justo valor positivo	298 758	3 640 415
	268 230 596	216 926 542
PASSIVOS FINANCEIROS AO JUSTO VALOR ATRAVÉS DE RESULTADOS		
Derivados		
Instrumentos financeiros derivados com justo valor negativo	1 412	3 978 187
	1 412	3 978 187

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020, o valor de “Outros títulos de rendimento variável” refere-se às unidades de participação detidas nos seguintes Organismos de Investimentos Colectivo (fundos de investimento):

(Milhares de kwanzas)

31-12-2021	Emissor	Domicílio	Actividade/ Tipologia *	Moeda	Participação no capital	Valor de Balanço
ACTIVOS FINANCEIROS AO JUSTO VALOR ATRAVÉS DE RESULTADOS						
Outros títulos de rendimento variável						
Pactual Property – FIIF	Privado	Angola	OIC	Kz	99,50%	257 123 937
Atlântico Liquidez – FIMA	Privado	Angola	OIC	Kz	58,53%	7 237 268
Atlântico Protecção – FIMF	Privado	Angola	OIC	Kz	100,00%	1 610 710
Fundo FIPA	Privado	Luxemburgo	OIC	USD	5,13%	1 064 839
Fundo FIPA II	Privado	Luxemburgo	OIC	USD	8,42%	746 128
						267 782 882

* Organismo de Investimento Colectivo

(Milhares de kwanzas)

31-12-2020 (reexpresso)	Emissor	Domicílio	Actividade/ Tipologia *	Moeda	Participação no capital	Valor de Balanço
ACTIVOS FINANCEIROS AO JUSTO VALOR ATRAVÉS DE RESULTADOS						
Outros títulos de rendimento variável						
Atlântico Property – FIIF	Privado	Angola	OIC	Kz	99,32%	194 669 287
Atlântico Liquidez – FIMA	Privado	Angola	OIC	Kz	64,35%	6 425 937
Atlântico Protecção – FIMF	Privado	Angola	OIC	Kz	100,00%	1 813 588
Fundo FIPA	Privado	Luxemburgo	OIC	USD	5,13%	1 149 784
Fundo FIPA II	Privado	Luxemburgo	OIC	USD	8,42%	873 341
						204 931 937

* Organismo de Investimento Colectivo

Os fundos de investimento Pactual Property – FIIF, Atlântico Liquidez – FIMA e Atlântico Protecção – FIMF, são administrados pela SG Hemera Capital Partners – SGOIC, S.A., anteriormente denominada Atlântico Gestão de Activos – SGOIC, S.A., enquanto que os fundos de investimento Fundo FIPA e Fundo FIPA II são geridos pela Angola Capital Partners, LLC, estes fundos são valorizados de acordo com as cotações publicadas diariamente por estas Sociedades Gestoras, conforme divulgado na Nota 2.6.

Durante os exercícios de 2020 e 2021, o Banco procedeu à aquisição de novas unidades de participação do Fundo Pactual Property – FIIF pela realização das seguintes operações de aumento de capital:

- No dia 30 de Junho de 2020, subscrevendo 35 246 unidades de participação do Fundo no montante de 44 828 452 milhares de kwanzas, das quais e 32 729 unidades de participação, correspondente a 41 626 944 milhares de kwanzas, por entrada em espécie por transferência de imóveis, e 2 517 unidades de participação por entrada em numerário, no montante de 3 201 508 milhares de kwanzas;
- No dia 31 de Dezembro de 2020, subscrevendo 81 830 unidades de participação no montante de 102 834 673 milhares de kwanzas, das quais 78 095 unidades de participação correspondentes a 98 141 184 milhares de kwanzas por entrada em espécie por transferência de imóveis, e 3 735 unidades de participação correspondentes a 4 693 489 milhares de kwanzas por entrada em numerário. Adicionalmente, nesta data o Fundo passou a deter um segundo participante, tendo o Banco passado a deter 99,32% do capital (100% até esta data); e
- No dia 30 de Novembro de 2021, subscrevendo 47 536 unidades de participação no montante de 58 695 245 milhares de kwanzas, das quais 45 928 unidades de participação correspondentes a 56 710 028 milhares de kwanzas por entrada em espécie por transferência de imóveis, e 1 608 unidades de participação correspondentes a 1 985 218 milhares de kwanzas por entrada em numerário, tendo o Banco passado a deter 99,5% do capital.

Os aumentos de capital realizados por entregas em espécie de (i) imóveis recebidos em dação em cumprimento de obrigações de crédito, registados anteriormente

na rubrica “Activos não correntes detidos para venda” (Nota 13), e (ii) imóveis de uso próprio cujo uso foi descontinuado, registados anteriormente na rubrica “Outros activos tangíveis” (Nota 11), foram previamente avaliados, sendo o seu valor de transmissão corresponde à média aritmética do valor de três relatórios de avaliação de peritos avaliadores independentes registados na CMC. Assim, o Banco efectuou o desreconhecimento dos imóveis por contrapartida da subscrição de unidades de participação pelo seu valor de mercado, sendo o diferencial entre o valor contabilístico dos imóveis desreconhecidos e o seu valor de mercado, reconhecido como mais ou menos valias de alienação de outros activos na rubrica “Resultado de alienação de outros activos” (Nota 27).

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020, os montantes registados na rubrica “Crédito a clientes” são referentes a seis e sete operações de crédito, respectivamente, em formato de financiamento, cujos fluxos de caixa não cumprem com o critério do SPPI (*Solely Payments of Principal and Interest*). Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020, o valor nominal destas operações ascende a 1 255 550 milhares de kwanzas e 30 610 558 milhares de kwanzas, respectivamente, em moeda nacional e estrangeira, classificadas em *stage 3* de imparidade, por incumprimento superior a 90 dias, ascendendo o seu justo valor a 148 956 milhares de kwanzas e 8 354 190 milhares de kwanzas, respectivamente. A redução do saldo da rubrica deve-se à liquidação da exposição de uma parte relacionada, tendo resultado na contabilização de menos valias de 797 017 milhares de kwanzas (Nota 24). Em 31 de Dezembro de 2020, a referida exposição apresentava o valor nominal de 29 302 344 milhares de kwanzas e o justo valor de 8 202 643 milhares de kwanzas (Nota 37).

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020, os montantes registados nas rubricas “Derivados – Instrumentos financeiros derivados com justo valor positivo” e “Derivados – Instrumentos financeiros derivados com justo valor negativo” são referentes a operações *swap* para cobertura do risco cambial EUR/USD, contratadas junto do Banco Comercial Português, S.A., com o objectivo de realizar a cobertura da posição cambial.

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020, as referidas operações de derivados apresentam um valor líquido positivo em 297 346 milhares de kwanzas e um valor líquido negativo em 337 772 milhares de kwanzas, respectivamente.

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020, conforme disposto na IFRS 13, os instrumentos financeiros são mensurados de acordo com os seguintes níveis de hierarquia de valorização:

(Milhares de kwanzas)

31-12-2021	Nível 1 Cotações em mercado activo	Nível 2 Dados observáveis de mercado	Nível 3 Outras técnicas de valorização	Total
ACTIVOS FINANCEIROS AO JUSTO VALOR ATRAVÉS DE RESULTADOS				
Outros títulos de rendimento variável				
Unidades de participação	-	-	267 782 882	267 782 882
Crédito a clientes	-	-	148 956	148 956
Derivados				
Instrumentos financeiros derivados com justo valor positivo	-	298 758	-	298 758
	-	298 758	267 931 838	268 230 596
PASSIVOS FINANCEIROS AO JUSTO VALOR ATRAVÉS DE RESULTADOS				
Derivados				
Instrumentos financeiros derivados com justo valor negativo	-	1 412	-	1 412
	-	1 412	-	1 412

(Milhares de kwanzas)

31-12-2020 (reexpresso)	Nível 1 Cotações em mercado activo	Nível 2 Dados observáveis de mercado	Nível 3 Outras técnicas de valorização	Total
ACTIVOS FINANCEIROS AO JUSTO VALOR ATRAVÉS DE RESULTADOS				
Outros títulos de rendimento variável				
Unidades de participação	-	-	204 931 937	204 931 937
Crédito a clientes	-	-	8 354 190	8 354 190
Derivados				
Instrumentos financeiros derivados com justo valor positivo	-	3 640 415	-	3 640 415
	-	3 640 415	213 286 127	216 926 542
PASSIVOS FINANCEIROS AO JUSTO VALOR ATRAVÉS DE RESULTADOS				
Derivados				
Instrumentos financeiros derivados com justo valor negativo	-	3 978 187	-	3 978 187
	-	3 978 187	-	3 978 187

Os principais parâmetros utilizados, com referência a 31 de Dezembro de 2021 e 2020, no modelo de valorização, assim como a descrição dos níveis de valorização previstos na IFRS 13, estão descritos na Nota 38.

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020, a distribuição dos activos financeiros ao justo valor através de resultados, por prazos de maturidade residual, apresenta o seguinte detalhe:

(Milhares de kwanzas)

31-12-2021	Até três meses	Duração indeterminada	Total
ACTIVOS FINANCEIROS AO JUSTO VALOR ATRAVÉS DE RESULTADOS			
Outros títulos de rendimento variável	-	267 782 882	267 782 882
Crédito a clientes	-	148 956	148 956
Derivados			
Instrumentos financeiros derivados com justo valor positivo	298 758	-	298 758
	298 758	267 931 838	268 230 596
PASSIVOS FINANCEIROS AO JUSTO VALOR ATRAVÉS DE RESULTADOS			
Derivados			
Instrumentos financeiros derivados com justo valor negativo	1 412	-	1 412
	1 412	-	1 412

(Milhares de kwanzas)

31-12-2020 (reexpresso)	Até três meses	Duração indeterminada	Total
ACTIVOS FINANCEIROS AO JUSTO VALOR ATRAVÉS DE RESULTADOS			
Outros títulos de rendimento variável	-	204 931 937	204 931 937
Crédito a clientes	-	8 354 190	8 354 190
Derivados			
Instrumentos financeiros derivados com justo valor positivo	3 640 415	-	3 640 415
	3 640 415	213 286 127	216 926 542
PASSIVOS FINANCEIROS AO JUSTO VALOR ATRAVÉS DE RESULTADOS			
Derivados			
Instrumentos financeiros derivados com justo valor negativo	3 978 187	-	3 978 187
	3 978 187	-	3 978 187