

NOTA 7

Activos financeiros ao justo valor através de outro rendimento integral

Esta rubrica apresenta a seguinte composição:

(Milhares de kwanzas)

31-12-2021	Custo ⁽¹⁾	Valia potencial		Juro corrido	Valor de balanço
		Positiva	Negativa		
OBRIGAÇÕES E OUTROS TÍTULOS DE RENDIMENTO FIXO					
De emissores públicos	806 439	586 149	(560 145)	44 202	876 645
De outros emissores	1 622 252	137 627	(115 717)	63 971	1 708 133
Acções	429 389	-	-	-	429 389
	2 858 080	723 776	(675 862)	108 173	3 014 167

(Milhares de kwanzas)

31-12-2020 (reexpresso)	Custo ⁽¹⁾	Valia potencial		Juro corrido	Valor de balanço
		Positiva	Negativa		
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	127 132	(145 251)	86 067	2 258 777
Acções	448 954	-	-	-	448 954
	5 443 277	213 300	(145 251)	249 207	5 760 534

⁽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 2.6., 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.

Em 31 de Dezembro de 2021 e 2020, a rubrica “Obrigações e outros títulos de rendimento fixo – De outros emissores” diz respeito a subscrição de títulos relativos a uma emissão corporativa de dívida pública de Angola, decorrida durante o exercício de 2015, através da Entidade Avenir.

Nos exercícios findos em 31 de Dezembro de 2021 e 2020, a rubrica “Obrigações e outros títulos de rendimento fixo” apresenta os seguintes movimentos:

(Milhares de kwanzas)

	31-12-2020 (reexpresso)	Aquisições	Vencimentos	Alienações	Efeito cambial (Nota 26)	Variação de justo valor	31-12-2021
OBRIGAÇÕES E OUTROS TÍTULOS DE RENDIMENTO FIXO							
De emissores públicos							
Obrigações do Tesouro não reajustáveis	3 052 803	15 247	(1 839 216)	(173 088)	-	(179 101)	876 645
	3 052 803	15 247	(1 839 216)	(173 088)	-	(179 101)	876 645
De outros emissores							
Obrigações em moeda estrangeira	2 258 777	-	-	-	(276 590)	(274 054)	1 708 133
	5 311 580	15 247	(1 839 216)	(173 088)	(276 590)	(453 155)	2 584 778

(Milhares de kwanzas)

	31-12-2019 (reexpresso)	Aquisições	Vencimentos	Alienações	Efeito cambial (Nota 26)	Variação de justo valor	31-12-2020 (reexpresso)
OBRIGAÇÕES E OUTROS TÍTULOS DE RENDIMENTO FIXO							
De emissores públicos							
Obrigações do Tesouro não reajustáveis	24 579 844	2 001 554	-	(22 779 393)	-	(749 202)	3 052 803
Obrigações do Tesouro indexadas ao Dólar dos Estados Unidos	7 168 411	-	(4 820 444)	(933 490)	(1 386 581)	(27 896)	-
	31 748 255	2 001 554	(4 820 444)	(23 712 883)	(1 386 581)	(777 098)	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)	(23 712 883)	(1 043 446)	(945 976)	5 311 580

A rubrica “Acções” inclui o investimento financeiro na EMIS – Empresa Interbancária de Serviços, S.A.R.L (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 2021 e 2020, o Banco detém uma participação de 10,14% e 9,81%, respectivamente, no capital social desta empresa e ainda investimentos financeiros adicionais, totalizando o investimento total os montantes de 429 389 milhares de kwanzas e 448 954 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
OBRIGAÇÕES E OUTROS TÍTULOS DE RENDIMENTO FIXO				
De emissores públicos	-	876 645	-	876 645
De outros emissores	-	1 708 133	-	1 708 133
Acções	-	-	429 389	429 389
	-	2 584 778	429 389	3 014 167

(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
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
	-	5 311 580	448 954	5 760 534

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 outro rendimento integral, por prazos de maturidade residual, apresenta o seguinte detalhe:

(Milhares de kwanzas)

31-12-2021	Até três meses	De três meses a um ano	De um a cinco anos	Mais de cinco anos	Duração indeterminada	Total
OBRIGAÇÕES E OUTROS TÍTULOS DE RENDIMENTO FIXO						
De emissores públicos	-	362 011	514 634	-	-	876 645
De outros emissores	-	-	1 708 133	-	-	1 708 133
Acções	-	-	-	-	429 389	429 389
Saldo em 31 de Dezembro de 2021	-	362 011	2 222 767	-	429 389	3 014 167

(Milhares de kwanzas)

31-12-2020 (reexpresso)	Até três meses	De três meses a um ano	De um a cinco anos	Mais de cinco anos	Duração indeterminada	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

O movimento da reserva de justo valor encontra-se detalhado na Nota 21.