



EBA/GL/2020/09

2020 m. liepos 1 d.

Gairės

dėl struktūrinio pobūdžio užsienio
valiutos pozicijų tvarkymo pagal
Reglamento (ES) Nr. 575/2013 (KRR)
352 straipsnio 2 dalį

1. Prievolės laikytis gairių ir teikti pranešimus

Šių gairių statusas

1. Šiame dokumente pateiktos pagal Reglamento (ES) Nr. 1093/2010¹ 16 straipsnį parengtos gairės. Pagal Reglamento (ES) Nr. 1093/2010 16 straipsnio 3 dalį kompetentingos institucijos ir finansų įstaigos turi dėti visas pastangas siekdamos laikytis šių gairių.
2. Gairėse išdėstoma EBI nuomonė dėl tinkamos priežiūros praktikos Europos finansų priežiūros institucijų sistemoje arba dėl to, kaip Sąjungos teisė turėtų būti taikoma tam tikroje srityje. Reglamento (ES) Nr. 1093/2010 4 straipsnio 2 dalyje apibrėžtos kompetentingos institucijos, kurioms taikomos šios gairės, turėtų jų laikytis ir atitinkamai jas įtraukti į savo praktiką (pvz., iš dalies pakeisti savo teisinę sistemą arba priežiūros procesus), įskaitant tuos atvejus, kai gairės yra visų pirma skiriamos įstaigoms.

Pranešimo reikalavimai

3. Pagal Reglamento (ES) Nr. 1093/2010 16 straipsnio 3 dalį kompetentingos institucijos ne vėliau kaip 28.10.2020 privalo EBI pranešti, ar laikosi arba ketina laikytis šių gairių, arba nurodyti nesilaikymo priežastis. Jeigu kompetentingos institucijos iki šio termino nepateikia jokio pranešimo, EBI laiko, kad jos gairių nesilaiko. Pranešimus reikėtų siųsti užpildžius EBI interneto svetainėje pateiktą formą, įrašius nuorodą „EBA/GL/2020/09“. Pranešimus turėtų teikti asmenys, turintys reikiamus įgaliojimus pranešti apie gairių laikymąsi savo kompetentingų institucijų vardu. Apie visus rekomendacijų laikymosi pasikeitimus taip pat būtina pranešti EBI.
4. Pranešimai bus skelbiami EBI interneto svetainėje pagal 16 straipsnio 3 dalį.

¹ 2010 m. lapkričio 24 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1093/2010, kuriuo įsteigiama Europos priežiūros institucija (Europos bankininkystės institucija), iš dalies keičiamas Sprendimas Nr. 716/2009/EB ir panaikinamas Komisijos sprendimas 2009/78/EB (OL L 331, 2010 12 15, p. 12).

2. Dalykas, taikymo apimtis ir sąvokų apibrėžtys

Dalykas

5. Šiose gairėse kompetentingoms institucijoms visoje ES pateikiamos rekomendacijos dėl struktūrinio pobūdžio užsienio valiutos pozicijų tvarkymo pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 352 straipsnio 2 dalį.

Taikymo apimtis

6. Šios gairės taikomos įstaigų, kurioms Reglamento (ES) Nr. 575/2013 reikalavimai taikomi individualiai, prašymams suteikti leidimą ir įstaigų, kurioms Reglamento (ES) Nr. 575/2013 reikalavimai taikomi konsoliduotai, prašymams suteikti leidimą. Jeigu įstaigos prašo leidimo abiem šiais lygmenimis, šios gairės taikomos kiekvienu lygmeniu atskirai, net jeigu prašymas suteikti tokį leidimą yra pateikiamas vienu metu.
7. Šios gairės taikomos visoms įstaigoms, neatsižvelgiant į tai, ar jos apskaičiuoja nuosavų lėšų reikalavimus užsienio valiutos kurso rizikai padengti visoms savo pozicijoms taikydamos standartizuotą metodą, nurodytą Reglamento (ES) Nr. 575/2013 IV antraštinės dalies 3 skyriuje, ar visoms savo pozicijoms – taikydamos to reglamento IV antraštinės dalies 5 skyriuje nurodytą vidaus modelio metodą, arba vieną iš šių metodų – kai kurioms iš savo pozicijų, o likusioms pozicijoms – kitą metodą.

Kam skirtos šios gairės?

8. Šios gairės yra skirtos kompetentingoms institucijoms, apibrėžtoms Reglamento (ES) Nr. 1093/2010 4 straipsnio 2 dalies i punkte, ir finansų įstaigoms, apibrėžtoms Reglamento (ES) Nr. 1093/2010 4 straipsnio 1 dalyje.

Sąvokų apibrėžtys

9. Jei nenurodyta kitaip, Reglamente (ES) Nr. 575/2013 vartojami ir apibrėžti terminai šiose gairėse turi tokią pat reikšmę.

3. Įgyvendinimas

Taikymo data

10. Šios gairės taikomos nuo 2022 m. sausio 1 d.
11. Šių gairių taikymo pradžios dieną kompetentingos institucijos turėtų peržiūrėti, atnaujinti ar panaikinti jau suteiktus leidimus.

4. Reikalavimų apžvalga

12. Suteikiant leidimą, nurodytą Reglamento (ES) Nr. 575/2013 352 straipsnio 2 dalyje, reikia laikytis šio proceso:
 - (a) prašymai turėtų atitikti 5 skirsnyje nurodytus procedūrinius priimtumo reikalavimus ir 6 skirsnyje nurodytus esminius priimtumo reikalavimus;
 - (b) visi pagal a punktą priimtini prašymai turėtų būti vertinami siekiant nustatyti, ar jie tenkina Reglamento (ES) Nr. 575/2013 sąlygas, kaip numatyta 7 skirsnyje;
 - (c) kalbant apie prašymus, kurie pripažinti atitinkančiais reglamento reikalavimus, kaip numatyta b punkte, pagal 8 skirsnį reikėtų nustatyti neįtrauktinos pozicijos dydį.
13. Suteikus Reglamento (ES) Nr. 575/2013 352 straipsnio 2 dalyje nurodytą leidimą nuolatinė leidimo stebėseną turėtų būti vykdoma pagal 9 skirsnį.

5. Procedūrinis Reglamento (ES) Nr. 575/2013 352 straipsnio 2 dalyje numatyto prašymo priimtumas

14. Kompetentingos institucijos turėtų laikyti priimtinais įstaigos kartu pateiktus kelis prašymus suteikti leidimą, įskaitant atvejus, kai tokie prašymai susiję su skirtingais Reglamento (ES) Nr. 575/2013 nuosavų lėšų reikalavimų taikymo lygmenimis ar daugiau nei su viena užsienio valiuta.



15. Savo prašyme kompetentingoms institucijoms įstaigos turėtų pateikti pagrindimą, kaip pozicijos ta valiuta, dėl kurios jos prašo pritaikyti išimtį, atitinka šiose gairėse nustatytas specifikacijas. Jos taip pat turėtų nurodyti:

(a) metodiką, kurią jos ketina taikyti, kad pozicija nebūtų įtraukta į grynąją atvirąją poziciją užsienio valiuta, kai nuosavų lėšų reikalavimai užsienio valiutos kurso rizikai padengti yra apskaičiuojami taikant vidaus modelio metodą pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 IV antraštinės dalies 5 skyrių;

(b) metodiką, kurią jos naudoja apskaičiuodamos nuosavų lėšų reikalavimus užsienio valiutos kurso rizikai padengti, ir metodiką, kurią jos ketina taikyti, kad pozicija, kuriai jos prašo pritaikyti išimtį, būtų pašalinta iš grynosios atvirosios pozicijos, kai jos apskaičiuoja konsoliduotus Reglamento (ES) Nr. 575/2013 nuosavų lėšų reikalavimus rinkos rizikai padengti, neturint leidimo užskaityti pozicijų kai kuriose įstaigose ar įmonėse grupėje, kaip numatyta to reglamento 325 straipsnyje.

6. Esminis Reglamento (ES) Nr. 575/2013 352 straipsnio 2 dalyje numatyto prašymo priimtinumai

Koeficiento apdraudimas

16. Reikėtų laikyti, kad atvirąja pozicija užsienio valiuta koeficientas yra apdraudžiamas, jeigu dėl to sumažėja tam koeficientui daromas neigiamas poveikis, kurį sukelia valiutos kurso pokyčiai, neatsižvelgiant į tai, ar neigiamas poveikis pasireiškia dėl tos užsienio valiutos pabrangimo arba nuvertėjimo palyginti su atskaitomybės valiuta, ir neatsižvelgiant į tai, ar pozicija yra išlaikoma koeficientui apdrausti arba prisiimama koeficientui apdrausti.

17. Reglamento (ES) Nr. 575/2013 352 straipsnio 2 dalyje nurodytame prašyme suteikti leidimą reikėtų nurodyti, kurį iš trijų Reglamento (ES) Nr. 575/2013 92 straipsnio a, b ir c punktuose nurodytų koeficientų įstaiga ketina apdrausti, ir pateikti pagrindimą, kodėl pasirinktas būtent tas koeficientas.

Valiutos, su kuriomis susijęs apdraudimas

18. Įstaigos prašymas neįtraukti pozicijų turėtų būti teikiamas pagal valiutas, kurios yra svarbios įstaigai vykdant veiklą.



19. 18 punkte valiutos, kurios turėtų būti laikomos svarbiomis įstaigai vykdant veiklą, turėtų būti tos penkios valiutos, kurių grynosios atvirosios pozicijos įstaigoje, apskaičiuojamos pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 352 straipsnio 1 dalį, yra didžiausios.
20. Kitos valiutos, netenkinančios 19 punkte nurodytos sąlygos, gali būti laikomos svarbiomis, jeigu yra tinkamas pagrindimas, kodėl valiuta yra svarbi įstaigos veiklai.
21. Kai įstaiga siekia gauti Reglamento (ES) Nr. 575/2013 352 straipsnio 2 dalyje nurodytą leidimą dėl pozicijų daugiau nei viena svarbia valiuta, taikomos abi toliau nurodytos sąlygos:
 - (a) kiekvienai iš tokių valiutų turėtų būti parinktas toks pat koeficientas, kaip nurodyta 17 punkte;
 - (b) apskaičiuodama 31 punkte nurodytą didžiausią grynąją atvirąją poziciją viena valiuta įstaiga turėtų tai daryti tarsi pozicijų kitomis valiutomis atveju kitoms valiutomis nebūtų taikomos išimtys pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 352 straipsnio 2 dalį.

Pozicijos, kurioms gali būti taikoma išimtis

Ne prekybos knygos pobūdis

22. Pozicija užsienio valiuta, susijusi su straipsniu, kuris yra įtrauktas į prekybos knygą, neturėtų būti laikoma atitinkančia išimties taikymo reikalavimus.

Ilgasis apsidraudimo pozicijos pobūdis

23. Tam, kad pozicija užsienio valiuta būtų laikoma atitinkančia išimties taikymo reikalavimus, ta pozicija apdrausto koeficiento skaitiklis turėtų didėti atitinkamai užsienio valiutai brangstant palyginti su atskaitomybės valiuta.
24. Tam, kad pozicija užsienio valiuta būtų laikoma atitinkančia išimties taikymo reikalavimus, ta pozicija turėtų būti grynoji ilgoji pozicija tuo lygmeniu, kuriame įstaiga apskaičiuoja nuosavų lėšų reikalavimus rinkos rizikai padengti pagal Reglamentą (ES) Nr. 575/2013. Kai įstaiga apskaičiuoja nuosavų lėšų reikalavimus konsoliduotai, taip pat taikomi 25 ir 26 punktai.
25. Kai įstaiga apskaičiuoja Reglamento (ES) Nr. 575/2013 nuosavų lėšų reikalavimus rinkos rizikai padengti konsoliduotai neturėdama Reglamento (ES) Nr. 575/2013 325 straipsnyje nurodyto leidimo ir pozicija yra grynoji trumpoji pozicija vienos ar daugiau grupės įstaigų lygmeniu, pozicija tose įstaigose turėtų būti tvarkoma tik vienu tikslu – apdrausti koeficientą, kad jam būtų galima pritaikyti išimtį.
26. Kai įstaiga apskaičiuoja Reglamento (ES) Nr. 575/2013 nuosavų lėšų reikalavimus rinkos rizikai padengti konsoliduotai turėdama Reglamento (ES) Nr. 575/2013 325 straipsnyje nurodytą leidimą ir pozicija yra grynoji trumpoji pozicija bet kokio įstaigų poaibio grupėje, kurioje

pozicijos yra užskaitomos, kaip nurodyta tame leidime, arba bet kurios kitos įstaigos grupėje, kuri nėra įtraukta į tą leidimą, lygmeniu, pozicija tų poabių įstaigose ar kitose įstaigose, kurios nėra įtrauktos į leidimą, turėtų būti tvarkoma tik vienu tikslu – apdrausti koeficientą, kad jam būtų galima pritaikyti išimtį.

7. Nagrinėjimas iš esmės. Struktūrinio pozicijų pobūdžio ir ketinimo apdrausti koeficientą vertinimas

Struktūrinio pozicijos pobūdžio vertinimas

27. Struktūrinio pobūdžio pozicijomis reikėtų laikyti šias pozicijas:

- (a) kai įstaiga, prašanti Reglamento (ES) Nr. 575/2013 352 straipsnio 2 dalyje nurodyto leidimo, taiko to reglamento reikalavimus individualiai, pozicija atitinkama valiuta, sutampančia su investicijomis į patrunuojamąsias įmones, įtrauktas į tą pačią konsolidavimo taikymo sritį, kaip leidimo prašanti įstaiga;
- (b) kai įstaiga, prašanti Reglamento (ES) Nr. 575/2013 352 straipsnio 2 dalyje nurodyto leidimo, taiko to reglamento reikalavimus konsoliduotai, pozicija, dėl kurios yra tenkinamos abi šios sąlygos:
 - (i) ji susidaro dėl investicijos į patrunuojamąją įmonę, įtrauktą į konsolidavimą;
 - (ii) pozicijos valiuta sutampa su atskaitomybės valiuta, kurią naudoja straipsnis, su kuriuo yra susijusi pozicija, turinti patrunuojamoji įmonė.

28. Kitos pozicijos, netenkinančios 27 punkte nurodytų sąlygų, gali būti laikomos struktūrinio pobūdžio pozicijomis, kai yra pakankamas pagrindimas, kuriame turėtų būti atsižvelgiama į šiuos aspektus:

- (a) ar šios pozicijos yra susijusios su tarpvalstybiniu įstaigos pobūdžiu;
- (b) ar šios pozicijos yra susijusios su įstaigos, kuri yra konsoliduota ir ilgainiui tampa stabili, veikla;
- (c) kaip įstaiga ilgainiui planuoja tvarkyti tokias pozicijas.

Ketinimo apdrausti koeficientą vertinimas. Struktūrinių pozicijų valdymas ir rizikos valdymo strategija

29. Tam, kad kompetentingos institucijos galėtų nustatyti, ar pozicija atitinkama valiuta buvo priimta ar išlaikoma siekiant apdrausti atitinkamą koeficientą, turėtų būti tenkinamos visos toliau išvardytos sąlygos:

- (a) įstaiga tvarko ir dokumentuoja tokioms pozicijoms valdyti skirtą rizikos valdymo sistemą;
- (b) a punkte nurodytoje rizikos valdymo sistemoje yra nustatytas tikslas ilgainiui apdrausti koeficientą nuo valiutos kurso pokyčių ir numatomas jo vertinimas taikant ir kiekybinius matus, ir kokybinius kriterijus;
- (c) a punkte nurodytoje rizikos valdymo sistemoje nustatoma didžiausia priimtina leidžiamoji nuokrypa, susijusi su koeficiento jautrumu valiutos kurso pokyčiams, ir išsamiai apibūdinami tokios leidžiamosios nuokrypos nustatymo kriterijai ir metodika. Leidžiamosios nuokrypos nustatymo kriterijai turėtų aprėpti visus komponentus, dėl kurių gali pasikeisti vertė, atsižvelgiant į jautrumą ir visus valiutos ypatumus;
- (d) į a punkte nurodytą rizikos valdymo sistemą įtraukiama didžiausio nuostolio riba, iki kurios laikoma, kad nuostolis yra priimtinas įstaigai priėmus sprendimą išlaikyti pozicijas, kurioms prašoma Reglamento (ES) Nr. 575/2013 352 straipsnio 2 dalyje nurodyto leidimo;
- (e) a punkte nurodyta rizikos valdymo sistema yra susijusi su įstaigos rizikos apetito sistema ir bendru įstaigos rizikos valdymu bei visais svarbiais dokumentais, kuriuos yra patvirtinusi įstaigos vyresnioji vadovybė ar valdyba;
- (f) a punkte nurodytoje rizikos valdymo sistemoje yra aiškus perspėjimas, kad dėl atvirosios pozicijos, laikomos koeficientui apdrausti, bus patiriama nuostolių, kai tik atitinkama valiuta nuvertės, ir kad dėl koeficiento apdraudimo padidėja nuosavų lėšų nepastovumas, sietinas su atitinkamo valiutos kurso pokyčiais;
- (g) a punkte nurodytą rizikos valdymo sistemą ir ją aprašančią dokumentaciją tvirtina įstaigos valdančioji taryba;
- (h) a punkte nurodytoje rizikos valdymo sistemoje yra pateikiama strategija, kaip pasiekti b punkte paminėtą tikslą, nurodant bent šiuos aspektus:
 - (i) apibrėžiamos ribos tarp pozicijų, kurias įstaiga laiko struktūrinio pobūdžio pozicijomis ir kurios yra priimtoms siekiant apdrausti koeficientą, ir kitų pozicijų



ir reikalaujama, kad įstaiga laikytųsi šių ribų prisiimdama naują poziciją atitinkama valiuta;

- (ii) nustatomos pozicijos, kurias įstaiga ketina atidaryti ar uždaryti b punkte nurodytam tikslui pasiekti;
 - (iii) reikalaujama dokumentuoti įrodymus, susijusius su abiem šiais aspektais:
 - kad atidarius ar uždarius tokias pozicijas neatsiranda jokie nesuderinamumo su bendru įstaigos rizikos valdymu arba rizikos valdymu, kurį bet kuris į konsolidavimą įtraukiamas subjektas gali taikyti individualiai;
 - kad tokių pozicijų atidarymas ar uždarymas yra suderinamas su rizikos valdymo sistemomis, kurias gali naudoti bet kuris į konsolidavimą įtraukiamas subjektas, kai Reglamento (ES) Nr. 575/2013 352 straipsnio 2 dalis yra taikoma siekiant apdrausti koeficientus kitu konsolidavimo lygmeniu;
 - (iv) kai taikytina, aprašoma, kaip valdomos pozicijos, kurios yra priimtose siekiant vienintelio tikslo apdrausti koeficientą pagal 25 ir 26 punktus, siekiant įgyvendinti b punkte nurodytą tikslą;
- (i) h punkte nurodytoje strategijoje yra nustatytas bent šešių mėnesių laikotarpis;
- (j) į dokumentus, kuriais aprašoma a punkte nurodyta rizikos valdymo sistema, įtraukiami visi šie duomenys:
- (i) juose apibūdinami duomenys ir kapitalo duomenys, naudojami b punkte nurodytiems kiekybiniam matavimams apskaičiuoti, ir didžiausia grynoji atviroji pozicija, nurodyta 31 punkte;
 - (ii) kai įstaiga prisiėmė kai kurias pozicijas siekdama vienintelio tikslo apdrausti koeficientą pagal 25 ir 26 punktus, ji įtraukia įrodymus, kad tokios pozicijos buvo priimtose tik tokiu tikslu;
 - (iii) juose aprašomi supaprastinimai, atliekami siekiant apskaičiuoti didžiausią grynąją atvirąją poziciją ir išnagrinėti tokių supaprastinimų poveikį tos didžiausios grynosios atvirosios pozicijos vertei pagal 31 punktą, pateikiant bent skirtumo analizę, iš kurios matyti, kad dėl atliktų supaprastinimų didžiausia grynoji atviroji pozicija nėra pervertinama.

8. Neįtrauktinos pozicijos dydis

30. Pozicijos, kurios pagal Reglamento (ES) Nr. 575/2013 352 straipsnio 2 dalį įtraukti nereikėtų, dydį reikėtų nustatyti tokia tvarka:

- (a) pirma apskaičiuojant didžiausią grynąją atvirąją poziciją atitinkama valiuta, kaip numatyta 31 punkte;
- (b) po to palyginant struktūrinės pozicijos, kurią įstaiga prisiėmė koeficientui apdrausti, dydį ir, priklausomai nuo tos pozicijos dydžio, taikant 33 arba 34 punktą.

31. Įstaiga turėtų apskaičiuoti didžiausią grynąją atvirąją poziciją pagal šias formules:

- (a) kai įstaiga siekia apdrausti bendro 1 lygio nuosavo kapitalo koeficientą, pagal šią formulę:

$$MaxOP_{FC} = CET1 \cdot \frac{RWA_{NoFX_{FC}}(1,01 \cdot FX_{FC}) - RWA_{NoFX_{FC}}(FX_{FC})}{0,01 \cdot FX_{FC} \cdot RWA_{NoFX_{FC}}(FX_{FC})}$$

kur:

FC = struktūrinės pozicijos valiuta;

$MaxOP_{FC}$ = didžiausia grynoji atviroji pozicija užsienio valiuta FC ;

$CET1$ = įstaigos bendras 1 lygio nuosavas kapitalas atskaitomybės valiuta;

FX_{FC} = neatidėliotino valiutos keitimo kursas tarp atskaitomybės valiutos ir struktūrinės pozicijos užsienio valiutos FC ;

$RWA_{NoFX_{FC}}(.)$ = bendra rizikos pozicija atskaitomybės valiuta, apskaičiuota remiantis Reglamento (ES) Nr. 575/2013 92 straipsnio 3 dalimi, neįtraukiant nuosavų lėšų reikalavimų padengti užsienio valiutos kurso rizikai, kylančiai iš visų pozicijų užsienio valiuta FC ;

- (b) kai įstaiga siekia apdrausti 1 lygio kapitalo koeficientą, pagal šią formulę:

$$MaxOP_{FC} = T1 * \frac{RWA_{NoFX_{FC}}(1,01 \cdot FX_{FC}) - RWA_{NoFX_{FC}}(FX_{FC})}{0,01 \cdot FX_{FC} \cdot RWA_{NoFX_{FC}}(FX_{FC})} - AT1_{FC}$$

kur:

FC = struktūrinės pozicijos valiuta;

$MaxOP_{FC}$ = didžiausia grynoji atviroji pozicija užsienio valiuta;

$T1$ = įstaigos 1 lygio kapitalas atskaitomybės valiuta;

FX_{FC} = neatidėliotino valiutos keitimo kursas tarp atskaitomybės valiutos ir užsienio valiutos FC ;

$RWA_{NoFX_{FC}}(\cdot)$ = bendra rizikos pozicija atskaitomybės valiuta, apskaičiuota remiantis Reglamento (ES) Nr. 575/2013 92 straipsnio 3 dalimi, neįtraukiant nuosavų lėšų reikalavimų padengti užsienio valiutos kurso rizikai, kylančiai iš visų pozicijų užsienio valiuta FC ;

$AT1_{FC}$ = vertė, nustatyta pagal šią formulę:

$$AT1_{FC} = \frac{V_{AT1}(1,01FX_{FC}) - V_{AT1}(FX_{FC})}{0,01FX_{FC}}$$

kur:

V_{AT1} = portfelio vertė atskaitomybės valiuta, kurią sudaro visos įstaigos išleistos papildomos 1 lygio kapitalo priemonės;

(c) kai įstaiga siekia apdrausti bendrą kapitalo pakankamumo koeficientą, pagal šią formulę:

$$MaxOP_{FC} = OF * \frac{RWA_{NoFX_{FC}}(1,01 \cdot FX_{FC}) - RWA_{NoFX_{FC}}(FX_{FC})}{0,01 \cdot FX_{FC}} - AT1_{FC} - T2_{FC}$$

kur:

OF = įstaigos nuosavos lėšos atskaitomybės valiuta;

$MaxOP_{FC}$ = didžiausia grynoji atviroji pozicija užsienio valiuta;

$RWA_{NoFX_{FC}}(\cdot)$ = bendra rizikos pozicija atskaitomybės valiuta, apskaičiuota remiantis Reglamento (ES) Nr. 575/2013 92 straipsnio 3 dalimi, neįtraukiant nuosavų lėšų reikalavimų padengti užsienio valiutos kurso rizikai, kylančiai iš visų pozicijų užsienio valiuta FC ;

FX_{FC} = neatidėliotino valiutos keitimo kursas tarp atskaitomybės valiutos ir struktūrinės pozicijos užsienio valiutos FC ;

$AT1_{FC}$ = vertė, nustatyta pagal šią formulę:

$$AT1_{FC} = \frac{V_{AT1}(1,01FX_{FC}) - V_{AT1}(FX_{FC})}{0,01FX_{FC}}$$

kur:

V_{AT1} = portfelio vertė atskaitomybės valiuta, kurią sudaro visos įstaigos išleistos papildomos 1 lygio kapitalo priemonės;

$T2_{FC}$ = vertė, nustatyta pagal šią formulę:

$$T2_{FC} = \frac{V_{T2}(1,01FX_{FC}) - V_{T2}(FX_{FC})}{0,01FX_{FC}}$$

kur:

V_{T2} = portfelio vertė atskaitomybės valiuta, kurią sudaro visos įstaigos išleistos 2 lygio kapitalo priemonės;

32. Įstaigos gali taikyti supaprastinimus apskaičiuodamos didžiausią grynąją atvirąją poziciją pagal 31 punktą tik jeigu jos tenkina abi šias sąlygas:
- (a) jos gali parodyti tokių supaprastinimų poveikį didžiausios grynosios atvirosios pozicijos vertei;
 - (b) a punkte nurodytas supaprastinimų poveikis nėra didžiausios grynosios atvirosios pozicijos pervertinimas.
33. Kai pozicijos, kurią įstaiga prisiėmė koeficientui apdrausti, dydis yra mažesnis nei didžiausia grynoji atviroji pozicija, visos struktūrinės pozicijos nereikėtų įtraukti į grynosios atvirosios pozicijos apskaičiavimą.
34. Kai pozicijos, kurią įstaiga prisiėmė koeficientui apdrausti, dydis yra didesnis nei didžiausia grynoji atviroji pozicija, į grynosios atvirosios pozicijos apskaičiavimą nereikėtų įtraukti tik tos struktūrinės pozicijos dalies, kuri pagal dydį sutampa su didžiausia grynąja atvirąja pozicija.
35. Į pozicijas, susijusias su nepiniginiais straipsniais, kurie yra laikomi įsigijimo savikaina, straipsniais, kurie buvo išskaičiuoti iš įstaigos nuosavų lėšų, ir straipsniais, dėl kurių gali būti gaunama pelno ar patiriama nuostolių, nedarančių poveikio bendram 1 lygio nuosavam kapitalui, nereikėtų atsižvelgti pagal 33 ir 34 punktus ir jų nereikėtų įtraukti į grynosios atvirosios pozicijos apskaičiavimą, kaip ir pozicijos, kuri nebuvo įtraukta pagal minėtus punktus.

9. Nuolatinė leidimo stebėseną

36. Įstaigos turėtų apskaičiuoti didžiausią grynąją atvirąją poziciją bent kartą per mėnesį. Kompetentingos institucijos gali bet kada paprašyti įstaigų apskaičiuoti didžiausią grynąją atvirąją poziciją ir jautrumą.

37. Įstaigos turėtų apskaičiuoti toliau nurodytus kiekvienos valiutos, dėl kurios įstaigos turi kompetentingos institucijos leidimą kai kurių pozicijų neįtraukti į atitinkamą grynąją atvirąją poziciją, duomenis kas mėnesį ir pateikti juos kompetentingai institucijai kas ketvirtį:

- (a) grynąją atvirąją poziciją valiuta, kuri buvo naudojama prieš gaunant leidimą;
- (b) grynąją atvirąją poziciją, susijusią su pozicijomis tomis valiutomis, kurios nėra struktūrinio pobūdžio;
- (c) grynosios atvirosios pozicijos, kuri yra struktūrinio pobūdžio ir kuri buvo prisiimta siekiant apdrausti koeficientą, dydį;
- (d) didžiausią grynąją atvirąją poziciją ($MaxOP$), apskaičiuotą pagal 31 punktą;
- (e) abu šiuos jautrumo rodiklius:

$$(i) \text{ jautrumo rodiklis}_1 = \frac{S_{OP} - MaxOP_{FC}}{RWANoFX_{FC}}$$

kur:

S_{OP} = grynosios atvirosios pozicijos užsienio valiuta, kuri yra struktūrinio pobūdžio ir kurią įstaiga prisiėmė siekdama apdrausti koeficientą, dydis neįtraukiant pozicijų, sietinų su kuriais nors iš šių straipsnių:

- straipsniais, kurie buvo išskaičiuoti iš įstaigos nuosavų lėšų;
- nepiniginiais straipsniais, kurie yra laikomi įsigijimo savikaina;
- straipsniais, dėl kurių gaunama pelno ar patiriama nuostolių, nedarančių poveikio bendram 1 lygio nuosavam kapitalui, kaip numatyta Reglamente (ES) Nr. 575/2013;

$MaxOP_{FC}$ = pagal 31 punktą apskaičiuojama didžiausia grynoji atviroji pozicija;

FC = struktūrinės pozicijos valiuta;



RWA_{NoFXFC} = bendra rizikos pozicija, apskaičiuota remiantis Reglamento (ES) Nr. 575/2013 92 straipsnio 3 dalimi, neįtraukiant nuosavų lėšų reikalavimų padengti užsienio valiutos kurso rizikai, kylančiai iš visų pozicijų užsienio valiuta FC ;

- (ii) įstaigos apskaičiuotą kapitalo pakankamumo koeficiento jautrumo valiutų kurso pokyčiams rodiklį;
- (f) kiekybinį vertinimą nurodant bet kokių c punkte paminėtos grynosios atvirosios pozicijos ir e punkte nurodytų dviejų jautrumo aspektų paveiktų verčių pokyčius;
- (g) neatidėliotino valiutos keitimo kursą tarp atskaitomybės valiutos ir užsienio valiutos FC ataskaitinę datą;
- (h) visus numatomus pakeitimus, susijusius su kompetentingai institucijai pateiktu prašymu;
- (i) visų pagal kredito riziką įvertintų sumų užsienio valiuta procentinį santykį su įstaigos bendromis pagal riziką įvertintomis sumomis.