就除列目的進行「10%」測試計入之費用（國際財務報導準則第9號之修正）

聲明：本網頁內容業經 IFRS Foundation 授權後，由本會翻譯。

完整內容請詳見 [IFRS Foundation](#) 網站。

初步決議摘要

2019/11

草案提議闡明國際財務報導準則第9號「金融工具」第B3.3.6段中就除列金融負債所進行之「10%測試」中，「費用」僅指債務人與債權人間所收付之費用（包括債務人或債權人以對方之名義所收付之費用）。草案亦規定，企業應對第一次適用該修正之日以後發生之金融負債之修改或交換適用該修正。

理事會決議對國際財務報導準則第9號之提議修正不作修改並定案。

2017/04

就除列目的進行「10%」測試計入之費用

國際財務報導準則解釋委員會（以下簡稱解釋委員會）提議修正闡明國際財務報導準則第9號第B3.3.6段第一句之規定。該修正將敘明，為評估是否除列金融負債而進行「10%」測試時，企業應僅計入企業與債權人間所收付之費用，包括企業或債權人代對方所收付之費用。

理事會決議將國際財務報導準則第9號之修正納入下個週期年度改善。企業應僅對第一次適用該修正內容之年度報導期間開始日以後發生之金融負債之修改或交換適用該修正。