

コンセッション事業における運営権者更新投資の収益化方法

会計基準Q&A
Q12-2及び3
別紙7

【設例①】契約期間＞耐用年数

✓ n年度に100億円(40%を運営権者が負担)、残存価額10%、耐用年数5年、残存契約期間がn+10年度

項目	n年度末	n+1年度	n+2年度	n+3年度	n+4年度	n+5年度	n+6年度	n+7年度	n+8年度	n+9年度	n+10年度
期首償却資産(耐用年数5年)	-	100	82	64	46	28	10	10	10	10	10
減価償却費	-	18	18	18	18	18	-	-	-	-	-
減価償却累計額	-	18	36	54	72	90	-	-	-	-	-
期末償却資産(a)	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期首運営権者更新投資(b) $a \times 40\%$	40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
運営権者更新投資収益 $b \times 90\%/5$ 年	-	7.2	7.2	7.2	7.2	7.2	-	-	-	-	4(※)
運営権者更新投資収益化累計額(c)	-	7.2	14.4	21.6	28.8	36	36	36	36	36	40
期末運営権者更新投資 $b - c$	40	32.8	25.6	18.4	11.2	4	4	4	4	4	-

【設例②】契約期間＜耐用年数

✓ n年度に400億円(40%を運営権者が負担)、残存価額10%、耐用年数40年、精算金300億円、残存契約期間がn+10年度

項目	n年度末	n+1年度	n+2年度	n+3年度	n+4年度	n+5年度	n+6年度	n+7年度	n+8年度	n+9年度	n+10年度
期首償却資産(耐用年数40年)	-	400	391	382	373	364	355	346	337	328	319
減価償却費	-	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
減価償却累計額	-	9	18	27	36	45	54	63	72	81	90
期末償却資産(a)	400	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期首運営権者更新投資(b) $(a - c) \times 40\%$	40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
精算金等(c)	300	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
運営権者更新投資収益 $b \times 90\%/10$ 年	-	3.6	3.6	3.6	3.6	3.6	3.6	3.6	3.6	3.6	7.6(※)
運営権者更新投資収益化累計額(d)	-	3.6	7.2	10.8	14.4	18.0	21.6	25.2	28.8	32.4	40
期末運営権者更新投資 $b - d$	40	36.4	32.8	29.2	25.6	22.0	18.4	14.8	11.2	7.6	-

※ 契約最終年度に残存する運営権者更新投資を全て償却する。