

Expectancy Life (% Good) Factors
Tax Year 2026
10.0% Floor Depreciation*

8.0% Rate of Return*

Year Installed	Age (yrs)	Service Life (yrs)																						
		2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
2025	1	0.5192	0.6920	0.7781	0.8295	0.8637	0.8879	0.9060	0.9199	0.9310	0.9399	0.9473	0.9535	0.9587	0.9632	0.9670	0.9704	0.9733	0.9759	0.9781	0.9802	0.9820	0.9836	0.9850
2024	2	0.1000	0.3593	0.5384	0.6455	0.7165	0.7669	0.8044	0.8334	0.8564	0.8750	0.8904	0.9032	0.9141	0.9234	0.9314	0.9384	0.9445	0.9498	0.9545	0.9587	0.9625	0.9658	0.9688
2023	3	0.1000	0.1000	0.2796	0.4466	0.5575	0.6362	0.6948	0.7400	0.7759	0.8050	0.8289	0.8490	0.8659	0.8804	0.8929	0.9038	0.9133	0.9217	0.9291	0.9356	0.9415	0.9467	0.9514
2022	4	0.1000	0.1000	0.1000	0.2319	0.3857	0.4950	0.5764	0.6392	0.6889	0.7293	0.7626	0.7904	0.8139	0.8340	0.8514	0.8665	0.8797	0.8913	0.9015	0.9106	0.9187	0.9260	0.9325
2021	5	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.2003	0.3425	0.4485	0.5302	0.5950	0.6476	0.6909	0.7271	0.7577	0.7839	0.8065	0.8262	0.8433	0.8585	0.8718	0.8837	0.8942	0.9037	0.9121
2020	6	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1778	0.3103	0.4125	0.4936	0.5593	0.6134	0.6587	0.6970	0.7298	0.7581	0.7826	0.8041	0.8230	0.8397	0.8545	0.8677	0.8795	0.8901
2019	7	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1611	0.2855	0.3841	0.4640	0.5298	0.5849	0.6315	0.6714	0.7058	0.7356	0.7617	0.7847	0.8050	0.8230	0.8391	0.8535	0.8664
2018	8	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1482	0.2658	0.3610	0.4395	0.5052	0.5607	0.6083	0.6492	0.6848	0.7160	0.7434	0.7676	0.7891	0.8082	0.8253	0.8407
2017	9	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1380	0.2498	0.3420	0.4191	0.4843	0.5401	0.5882	0.6300	0.6666	0.6987	0.7271	0.7523	0.7748	0.7949	0.8130
2016	10	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1297	0.2366	0.3261	0.4018	0.4665	0.5223	0.5708	0.6132	0.6505	0.6834	0.7127	0.7388	0.7621	0.7830
2015	11	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1229	0.2256	0.3126	0.3870	0.4511	0.5068	0.5555	0.5984	0.6363	0.6699	0.6998	0.7266	0.7507
2014	12	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1171	0.2163	0.3011	0.3742	0.4377	0.4933	0.5421	0.5853	0.6236	0.6578	0.6884	0.7158
2013	13	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1123	0.2083	0.2912	0.3631	0.4260	0.4814	0.5303	0.5737	0.6124	0.6470	0.6780
2012	14	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1082	0.2015	0.2825	0.3534	0.4158	0.4709	0.5198	0.5634	0.6023	0.6373
2011	15	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1046	0.1955	0.2750	0.3449	0.4067	0.4615	0.5104	0.5541	0.5933
2010	16	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1015	0.1903	0.2683	0.3373	0.3986	0.4532	0.5020	0.5458
2009	17	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1857	0.2625	0.3307	0.3914	0.4457	0.4945
2008	18	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1816	0.2573	0.3247	0.3850	0.4391
2007	19	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1780	0.2526	0.3194	0.3792
2006	20	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1748	0.2485	0.3146
2005	21	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1719	0.2448
2004	22	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1694
2003	23	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
2002	24	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
2001	25	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
2000	26	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1999	27	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1998	28	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1997	29	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1996	30	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1995	31	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1994	32	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1993	33	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1992	34	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1991	35	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1990	36	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1989	37	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1988	38	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1987	39	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1986	40	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000

% Good =
$$\frac{(1+R)^{SL} - (1+R)^{Age}}{(1+R)^{SL} - 1}$$
, where R = Rate of Return (decimal)
SL = Service Life (yrs)
Age = Age (yrs)

Expectancy Life Factor for any particular year is the inverse of allowed percentage depreciation, converted to decimal form. For example, using a 0.80 expectancy life factor (80% Good) is equivalent to allowance of 20% depreciation. Age-life methods of depreciation are based on the principle of remaining useful life of a property and use calculations related to the accrual of funds necessary to replace the non-salvageable portion of the property over a stated period of time assuming a typical rate of return. The fund balance at any point in time represents the cumulative depreciation the subject property has experienced. A greater assumed rate of return implies less depreciation is taking place, because less accrual of funds is needed over that stated time period to build the replacement cost of the assets. These methods relate to the concept of value as measured by the present worth of the future returns from a property's continued use. This concept is appraisal-oriented versus accounting methods used primarily for IRS cost allocation (tax write-off) purposes. For a complete discussion of valuation depreciation, please reference "Engineering Valuation and Depreciation" by Marston, Winfrey and Hempstead.

*Different categories of property may have different assumed rates of return and/or floor depreciation rates.

Service Life (yrs)																	
Year Installed	Age (yrs)	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
2025	1	0.9863	0.9875	0.9886	0.9895	0.9904	0.9912	0.9919	0.9925	0.9931	0.9937	0.9942	0.9947	0.9951	0.9955	0.9958	0.9961
2024	2	0.9715	0.9740	0.9762	0.9782	0.9800	0.9816	0.9831	0.9845	0.9857	0.9869	0.9879	0.9889	0.9898	0.9906	0.9913	0.9920
2023	3	0.9556	0.9594	0.9628	0.9659	0.9688	0.9713	0.9737	0.9758	0.9778	0.9795	0.9812	0.9826	0.9840	0.9853	0.9864	0.9875
2022	4	0.9384	0.9436	0.9484	0.9527	0.9567	0.9602	0.9635	0.9664	0.9691	0.9716	0.9738	0.9759	0.9778	0.9795	0.9811	0.9826
2021	5	0.9198	0.9266	0.9328	0.9385	0.9436	0.9482	0.9524	0.9563	0.9598	0.9630	0.9660	0.9686	0.9711	0.9734	0.9754	0.9774
2020	6	0.8997	0.9082	0.9160	0.9231	0.9294	0.9352	0.9405	0.9453	0.9497	0.9538	0.9574	0.9608	0.9639	0.9667	0.9693	0.9717
2019	7	0.8779	0.8884	0.8979	0.9064	0.9142	0.9212	0.9277	0.9335	0.9389	0.9437	0.9482	0.9523	0.9561	0.9595	0.9627	0.9656
2018	8	0.8545	0.8670	0.8782	0.8884	0.8977	0.9061	0.9138	0.9207	0.9271	0.9329	0.9383	0.9432	0.9476	0.9517	0.9555	0.9589
2017	9	0.8292	0.8438	0.8570	0.8690	0.8799	0.8898	0.8988	0.9070	0.9144	0.9213	0.9275	0.9333	0.9385	0.9433	0.9477	0.9518
2016	10	0.8018	0.8188	0.8342	0.8481	0.8607	0.8721	0.8826	0.8921	0.9007	0.9087	0.9159	0.9226	0.9287	0.9342	0.9394	0.9441
2015	11	0.7723	0.7918	0.8094	0.8254	0.8399	0.8531	0.8651	0.8760	0.8860	0.8951	0.9034	0.9110	0.9180	0.9244	0.9303	0.9357
2014	12	0.7404	0.7627	0.7827	0.8010	0.8175	0.8325	0.8461	0.8586	0.8700	0.8804	0.8899	0.8986	0.9065	0.9139	0.9206	0.9267
2013	13	0.7060	0.7312	0.7539	0.7745	0.7932	0.8103	0.8257	0.8398	0.8527	0.8645	0.8753	0.8851	0.8941	0.9024	0.9100	0.9170
2012	14	0.6688	0.6971	0.7228	0.7460	0.7671	0.7862	0.8037	0.8196	0.8341	0.8473	0.8595	0.8706	0.8808	0.8901	0.8987	0.9065
2011	15	0.6286	0.6604	0.6892	0.7152	0.7388	0.7603	0.7799	0.7977	0.8140	0.8288	0.8424	0.8549	0.8663	0.8768	0.8864	0.8952
2010	16	0.5852	0.6207	0.6528	0.6819	0.7083	0.7323	0.7542	0.7741	0.7922	0.8088	0.8240	0.8379	0.8507	0.8624	0.8731	0.8829
2009	17	0.5383	0.5779	0.6136	0.6460	0.6754	0.7021	0.7264	0.7485	0.7688	0.7872	0.8041	0.8196	0.8338	0.8468	0.8588	0.8697
2008	18	0.4877	0.5316	0.5713	0.6072	0.6398	0.6694	0.6964	0.7210	0.7434	0.7639	0.7827	0.7998	0.8156	0.8300	0.8433	0.8554
2007	19	0.4331	0.4816	0.5255	0.5653	0.6013	0.6341	0.6640	0.6912	0.7160	0.7387	0.7595	0.7785	0.7959	0.8119	0.8265	0.8400
2006	20	0.3740	0.4276	0.4761	0.5200	0.5598	0.5960	0.6290	0.6590	0.6865	0.7115	0.7344	0.7554	0.7746	0.7923	0.8085	0.8234
2005	21	0.3103	0.3694	0.4228	0.4711	0.5150	0.5549	0.5912	0.6243	0.6545	0.6821	0.7074	0.7305	0.7517	0.7711	0.7890	0.8054
2004	22	0.2414	0.3064	0.3651	0.4183	0.4666	0.5105	0.5504	0.5868	0.6200	0.6504	0.6782	0.7036	0.7269	0.7483	0.7679	0.7859
2003	23	0.1671	0.2384	0.3029	0.3613	0.4143	0.4625	0.5063	0.5463	0.5828	0.6161	0.6466	0.6745	0.7001	0.7236	0.7452	0.7649
2002	24	0.1000	0.1650	0.2357	0.2997	0.3578	0.4106	0.4587	0.5025	0.5426	0.5791	0.6125	0.6432	0.6712	0.6970	0.7206	0.7423
2001	25	0.1000	0.1000	0.1631	0.2332	0.2968	0.3547	0.4073	0.4553	0.4991	0.5391	0.5757	0.6093	0.6400	0.6682	0.6940	0.7178
2000	26	0.1000	0.1000	0.1000	0.1614	0.2310	0.2942	0.3518	0.4043	0.4522	0.4960	0.5360	0.5727	0.6063	0.6371	0.6654	0.6914
1999	27	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1598	0.2289	0.2918	0.3492	0.4015	0.4493	0.4931	0.5331	0.5698	0.6035	0.6344	0.6628
1998	28	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1584	0.2271	0.2896	0.3468	0.3990	0.4467	0.4904	0.5305	0.5673	0.6010	0.6320
1997	29	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1571	0.2254	0.2877	0.3446	0.3967	0.4443	0.4880	0.5281	0.5649	0.5987
1996	30	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1559	0.2238	0.2859	0.3426	0.3945	0.4421	0.4858	0.5259	0.5627
1995	31	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1549	0.2224	0.2842	0.3408	0.3926	0.4401	0.4838	0.5239
1994	32	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1539	0.2211	0.2827	0.3391	0.3908	0.4383	0.4819
1993	33	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1530	0.2199	0.2813	0.3375	0.3892	0.4366
1992	34	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1522	0.2189	0.2800	0.3361	0.3877
1991	35	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1514	0.2179	0.2788	0.3348
1990	36	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1508	0.2170	0.2778
1989	37	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1501	0.2161
1988	38	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1495
1987	39	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000
1986	40	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000	0.1000