

# 1. 会計処理の特徴

## 有料道路制度の会計の特徴

神戸市道路公社では、財政状態や経営成績を明らかにするため、企業会計原則に準じた会計処理を行っています。＜根拠法令等＞地方道路公社法、同法施行規則、神戸市道路公社会計規程

■有料道路制度は、借入金等により道路を建設し、お客様からの料金収入により定められた期間内に償還し、償還完了後は本来道路管理者に移管し、無料開放する制度です。

（なお、駐車場の場合、償還完了後、移管を受けた本来道路管理者は道路法により料金徴収の継続が可能です。）

■道路公社は利益の配当を行わず、また法人税法上の公共法人であるため、法人税を課せられることがなく、毎年度の『収支差』（収入と費用の差）は全て投下資金（借入金等）の償還に充当します。

■有料道路制度では、災害や経済状況の変動などのやむを得ない事由によって計画どおりに借入金等の償還を進めることができない場合に備え、料金収入のうち一定割合（有料道路:12%、駐車場:10%）を損失補てん填引当金として積み立てています。

# 1. 会計処理の特徴

## 借入金等の償還状況を適切に把握するために

■有料道路制度は、無料開放を実現するとの観点から、借入金等の償還状況を会計処理において適切に把握するため、償還の対象となる資産に対しては企業会計上一般に採用されている減価償却費を計上する方式は採用していません。

## 償還準備金積立方式を採用

■借入金等の償還に充てられる各年度の『収支差』を『償還準備金繰入』として費用計上し、その累計額を『償還準備金』として負債に計上する方式を採用しています。

※民間企業における利益（資本勘定に区分）とは異なり、法令上『償還準備金』は、『特別法上の引当金等』に該当し、負債勘定に区分するよう規定されています。

■道路の資産を形成するのに要した費用を積み上げた『道路資産』と借入金等の返済に充てる『償還準備金』を対比することにより、償還状況が明確に把握できます。

■『償還準備金』の積み立てに伴い留保される現預金は随時返済期限が到来する道路建設に要した借入金等の償還に充てられているため、『償還準備金』と現預金の残高は、必ずしも一致しません。

## 2. 有料道路制度の会計のしくみ

### 公社の貸借対照表と損益計算書にみる有料道路制度の会計のしくみ

開通 営業中

建設中

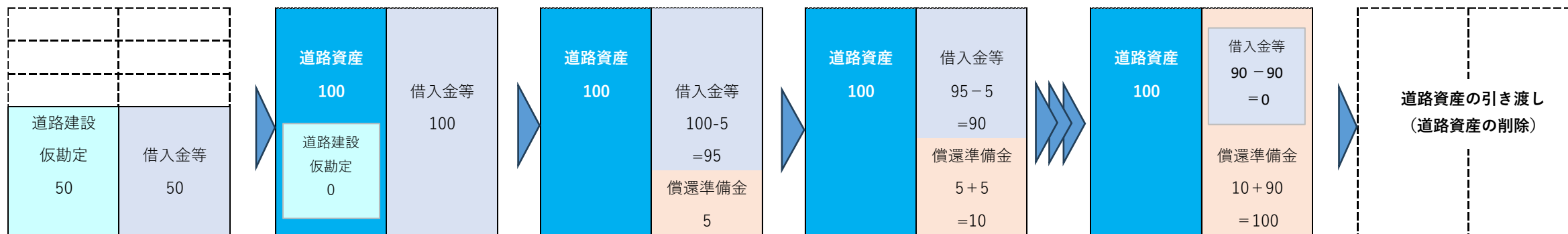
償還開始

償還期間中

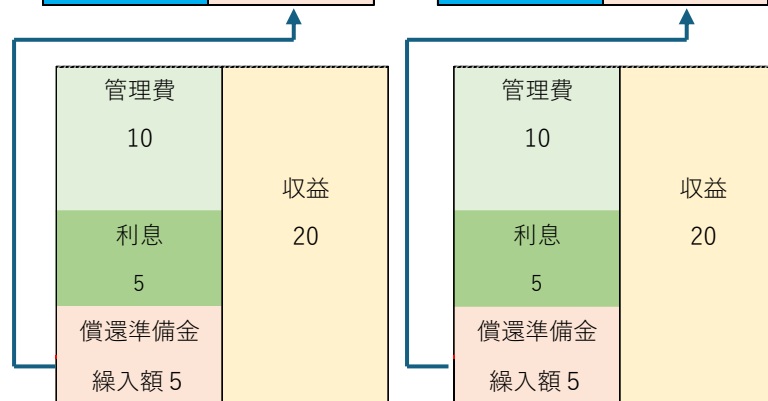
償還完了

道路資産の引き渡し

#### ■貸借対照表



#### ■損益計算書



公社の経営状況

財務諸表（損益計算書・路線別損益明細表・賃借対照表）は次のようになっています。

令和6年度（2024年度） 神戸市道路公社損益計算書

令和6年(2024年) 4月1日から令和7年(2025年) 3月31日まで  
(単位：円)

費用の部		収益の部	
科目	金額	科目	金額
管理業務費	4,352,813,985	業務収益	5,981,973,611
道路管理費	4,334,909,085	道路料金収益	5,889,152,540
駐車場管理費	17,904,900	駐車場料金収益	21,784,870
一般管理費	466,451,568	業務雑収益	71,036,201
一般管理費	466,451,568		
受託業務損	9,544,835	受託業務収益	10,175,000
受託業務損	9,544,835	受託業務収益	10,175,000
諸減価償却費	562,039,959		
償還準備金繰入額	554,837,609		
駐車場減価償却費	796,493		
固定資産減価償却費	6,405,857		
諸引当損	631,857,219		
道路事業 損失補てん引当損	631,580,946		
退職手当引当損	276,273		
業務外費用	74,106,583	業務外収益	130,743,646
支払利息	74,068,375	雑収益	129,785,806
雑損	38,208	E T Cマイレージ 引当金戻入	957,840
(当期利益)	26,078,108		
合計	6,122,892,257	合計	6,122,892,257

(注) 駐車場料金収益・駐車場管理費・駐車場減価償却費・当期利益は、箕谷駐車場に係るものである。  
消費税の処理方法：税込処理

※神戸市からの収入  
(1)補助金 ー 千円  
(2)受託料 10,175千円

公社の経営状況

令和6年度（2024年度） 神戸市道路公社路線別損益明細表

令和6年(2024年)4月1日から令和7年(2025年)3月31日まで (単位:千円)

区 分		六甲有料道路 六甲北有料道路 六甲北有料道路2期	西 神 戸 有 料 道 路	荒 田 公 園 駐 車 場	三宮中央通り 駐 車 場	大 倉 山 駐 車 場	箕 谷 駐 車 場	受 託 業 務	合 計
科 目									
収益	業務収益	3,184,905	2,244,285	69,044	349,344	88,400	45,996	-	5,981,974
	業務外収益	70,460	50,574	1,263	6,422	1,622	403	-	130,744
収 益		3,255,365	2,294,859	70,307	355,766	90,022	46,399	10,175	6,122,892
費用（償還準備金繰入額を除く）	管理業務費	2,325,895	1,696,959	87,056	132,344	92,656	17,905	-	4,352,814
	維持費・ 補修改良費	1,417,758	1,221,351	569	1,884	751	290	-	2,642,603
	事務諸費等 (うち固定資産税)	908,137 (3,301)	475,608 (2,071)	86,487 (14,685)	130,460 (30,389)	91,904 (14,471)	17,615 (3,802)	-	1,710,211 (68,719)
	一般管理費	252,435	171,418	5,474	27,844	7,032	1,618	630	466,451
	役 職 員 諸 給 与	225,218	158,271	4,884	24,842	6,274	1,430	630	421,549
	管理諸費等	27,217	13,147	590	3,002	758	188	-	44,902
	受託業務損	-	-	-	-	-	-	9,545	9,545
	道路事業 損失補てん 引当損	343,999	241,748	6,243	31,592	7,999	-	-	631,581
	退職手当 引当損	148	104	3	16	4	1	-	276
	支払利息	60,801	13,268	-	-	-	-	-	74,069
	そ の 他 (うち減価償却費)	3,577 (3,556)	2,615 (2,601)	24 (24)	197 (195)	31 (30)	796 (796)	-	7,241 (7,202)
計		2,986,854	2,126,111	98,801	191,993	107,721	20,321	10,175	5,541,977
差 引 (償還準備金繰入額)		268,511	168,748	△ 28,495	163,773	△ 17,700	-	-	554,838
当期利益		-	-	-	-	-	26,078	-	26,078
※[未償還額]		35,953,629	13,004,931	5,278,450	7,317,243	4,717,142	-	-	66,271,395
《計画値》		《36,037,850》	《12,248,725》	《0》	《1,097,458》	《227,929》	-	-	《49,611,962》

※《計画値》との比較のため未償還額の計算に建設仮勘定を考慮している。

(注)費用のうち、「その他」は駐車場減価償却費、固定資産減価償却費及び雑損である。

令和6年度（2024年度） 神戸市道路公社貸借対照表

令和7年(2025年)3月31日現在 (単位：円)

資 産 の 部		負債及び資本の部	
科 目	金 額	科 目	金 額
流 動 資 産	9,764,594,169	流 動 負 債	4,356,510,767
現 金	3,211,220	未 払 金	2,730,033,637
預 金	9,178,323,517	一年以内返済予定長期借入金	1,600,565,729
未 収 金	583,059,432	未 払 費 用	5,129,220
		預 り 金	6,158,621
		その他流動負債	14,623,560
固 定 資 産	136,810,713,175	固 定 負 債	16,533,724,863
事 業 資 産	133,830,404,720	長 期 借 入 金	16,497,663,106
道 路	133,264,809,597	E T Cマイルージ引当金	11,297,630
駐 車 場	636,562,864	退職手当引当金	608,127
駐車場減価償却累計額	△ 70,967,741	その他の固定負債	24,156,000
事業資産建設仮勘定	2,879,185,827	特別法上の引当金等	100,034,152,723
建設仮勘定	2,879,185,827	道路事業損失補てん引当金	29,920,458,927
有形固定資産	100,253,228	償 還 準 備 金	68,902,600,565
建 物	161,196,068	償還準備積立金	241,093,231
機械及び装置	725,000	社会資本整備引当金	970,000,000
工具器具及び備品	77,610,797	(負 債 合 計)	120,924,388,353
土 地	38,752,692		
固定資産減価償却累計額	△ 178,031,329	基 本 金	24,933,030,000
無形固定資産	869,400	神戸市出資金	24,933,030,000
		剰 余 金	717,888,991
		準 備 金	691,810,883
		当 期 利 益	26,078,108
		(資 本 合 計)	25,650,918,991
合 計	146,575,307,344	合 計	146,575,307,344