

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。

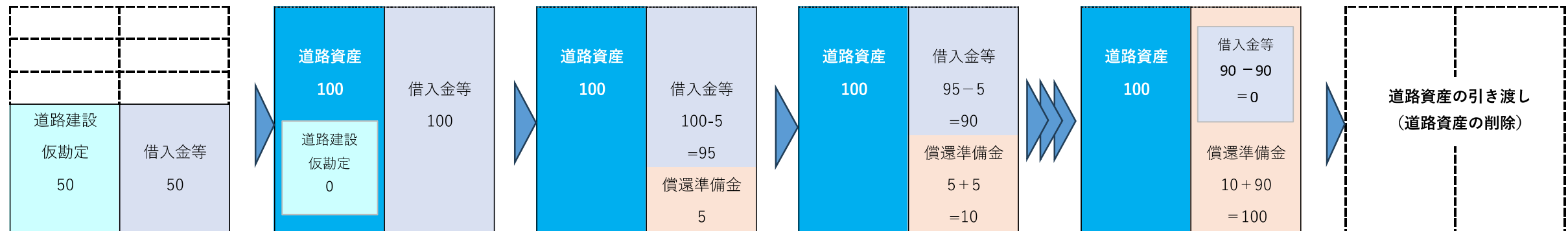
2. 有料道路制度の会計のしくみ

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

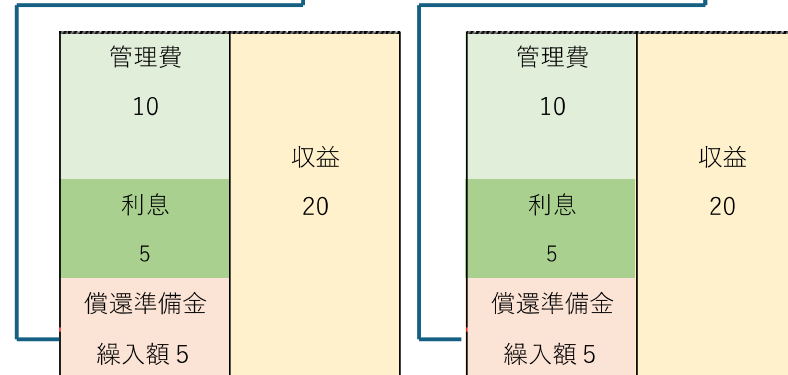
----- 開通 ----- 営業中 ----->

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・貸借対照表）は次のようになっています。

2025（令和7）年度 神戸市道路公社損益計算書

2025（令和7）年4月1日から2026（令和8）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	3,813,736,629	業務収益	5,927,517,709
道路管理費	3,790,344,826	道路料金収益	5,868,597,983
駐車場管理費	23,391,803	駐車場料金収益	18,441,770
一般管理費	466,911,757	業務雑収益	40,477,956
一般管理費	466,911,757		
受託業務損	0	受託業務収益	0
受託業務損	0	受託業務収益	0
諸減価償却費	8,659,545,996		
償還準備金繰入額	8,651,245,057		
駐車場減価償却費	713,573		
固定資産減価償却費	7,587,366		
諸引当損	739,245,093		
道路事業 損失補てん引当損	631,042,107		
道路事業精算引当損	107,817,169		
退職手当引当損	385,817		
業務外費用	122,932,921	業務外収益	5,237,072,387
支払利息	122,745,799	雑収益	27,158,447
雑損	187,122	補助金収益	5,200,000,000
		E T Cマイレージ 引当金戻入	9,913,940
特別損失	30,540,678	特別利益	2,654,990,295
固定資産売却損	30,540,678	道路事業 損失補てん引当金取崩益	2,654,990,295
（当期利益）	▲ 13,332,683		
合計	13,819,580,391	合計	13,819,580,391

（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 5,200,000千円
(2) 受託料 ー 千円

2025（令和7）年度 神戸市道路公社路線別損益明細表

2025（令和7）年4月1日から2026（令和8）年3月31日まで (単位:千円)

区 分		六甲有料道路	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		六甲北有料道路							
		六甲北有料道路2期							
収 益	業務収益	3,172,350	2,229,605	21,734	364,364	96,845	42,619	-	5,927,518
	業務外収益	24,352	12,376	5,200,012	271	52	10	-	5,237,073
	特別利益	-	2,449,900	205,090	-	-	-	-	2,654,990
収 益		3,196,702	4,691,881	5,426,836	364,635	96,897	42,628	-	13,819,580
費 用 (償還準備金繰入額を除く)	管理業務費	2,401,224	1,037,702	36,715	213,320	101,384	23,392	-	3,813,737
	維持費・補修改良費	1,303,767	463,776	19	320	85	1,072	-	1,769,039
	事務諸費等 (うち固定資産税)	1,097,457 (3,403)	573,926 (2,145)	36,696 (4,894)	213,000 (30,411)	101,299 (14,480)	22,320 (3,287)	-	2,044,698 (58,620)
	一般管理費	251,127	176,218	1,730	28,853	7,669	1,314	-	466,912
	役職員 諸給与	225,440	158,732	1,553	25,902	6,885	1,165	-	419,678
	管理諸費等	25,687	17,486	177	2,951	784	148	-	47,234
	受託業務損	-	-	-	-	-	-	-	-
	道路事業 損失補てん 引当損	344,671	242,624	1,968	33,002	8,778	-	-	631,042
	道路事業 精算引当損	-	-	107,817	-	-	-	-	107,817
	退職手当 引当損	207	146	1	24	6	1	-	386
	支払利息	81,493	26,371	-	-	14,882	-	-	122,746
	そ の 他 (うち減価償却費)	4,167 (4,167)	3,242 (3,242)	154 (8)	178 (136)	35 (35)	714 (714)	- (-)	8,488 (8,301)
	固定資産 減価償却費	4,167	3,242	8	136	35	714	-	8,301
	繰延資産償却費	0	0	0	0	0	0	-	0
	雑 損	0	0	146	42	0	0	-	187
計		3,082,889	1,486,302	148,386	275,376	132,753	25,422	-	5,151,128
諸減価償却費									
償還準備金繰入額		113,813	3,205,579	5,278,450	89,259	△ 35,856	-	-	8,651,245
特別損失									
固定資産売却損		-	-	-	-	-	30,541	-	30,541
当期利益		-	-	-	-	-	▲ 13,333	-	▲ 13,333
※[未償還額]		37,029,694	10,389,583	0	7,227,984	4,752,998	-	-	59,400,259
《計画値》		《35,784,214》	《11,673,051》	《0》	《740,950》	《84,164》	-	-	《48,282,379》

※《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。

2025（令和7）年度 神戸市道路公社貸借対照表

2026（令和8）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	7,260,246,832	流 動 負 債	2,824,901,984
現 金	1,795,160	未 払 金	1,061,981,703
預 金	6,778,332,257	一年以内返済予定長期借入金	1,745,657,142
未 収 金	480,119,415	未 払 費 用	6,851,610
		預 り 金	4,372,529
		その他流動負債	6,039,000
固 定 資 産	134,411,921,880	固 定 負 債	15,489,673,488
事 業 資 産	129,656,526,211	長 期 借 入 金	15,348,210,000
道 路	129,364,705,746	E T Cマイルシ [®] 引当金	1,383,690
駐 車 場	360,848,339	退職手当引当金	993,944
駐車場減価償却累計額	△ 69,027,874	その他の固定負債	31,268,685
事業資産建設仮勘定	4,659,294,814	道路事業精算引当金	107,817,169
建設仮勘定	4,659,294,814		
有形固定資産	95,377,055	特別法上の引当金等	102,920,006,932
建 物	161,196,068	道路事業損失補てん引当金	27,896,510,739
機械及び装置	725,000	償 還 準 備 金	73,653,741,771
工具器具及び備品	77,990,537	償還準備積立金	399,754,422
土 地	38,752,692	社会資本整備引当金	970,000,000
固定資産減価償却累計額	△ 183,287,242	（ 負 債 合 計 ）	121,234,582,404
無形固定資産	723,800		
		基 本 金	19,733,030,000
		神戸市出資金	19,733,030,000
		剰 余 金	704,556,308
		準 備 金	717,888,991
		当 期 利 益	▲ 13,332,683
		（ 資 本 合 計 ）	20,437,586,308
合 計	141,672,168,712	合 計	141,672,168,712