

令和元年度あわら市公共下水道事業会計決算書

福 井 県 あ わ ら 市

令和元年度あわら市公共下水道事業決算報告書

(1) 収益的収入及び支出

収 入

(単位：円)

区 分	予 算 額				決 算 額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考
	当初予算額	補正予算額	地方公営企業法第 24条第3項の規定 による支出額に係 る財源充当額	合 計			
第1款 下水道事業収益	1,313,364,000	△ 19,124,000	0	1,294,240,000	1,301,277,230	7,037,230	
第1項 営業収益	585,666,000	△ 15,994,000	0	569,672,000	573,319,338	3,647,338	内、仮受消費税及び地方消費税 42,208,236円
第2項 営業外収益	727,698,000	△ 3,130,000	0	724,568,000	727,957,892	3,389,892	

支 出

区 分	予 算 額								決 算 額	地方公営 企業法第 26条第 2項の規 定による 繰越額	不 用 額	備 考
	当初予算額	補正予算額	予備費 支出額	流 用 増減額	地方公営 企業法第 24条第 3項の規 定による 支 出 額	小 計	地方公営 企業法第 26条第 2項の規 定による 繰 越 額	合 計				
第1款 下水道事業費用	1,299,973,000	△ 11,047,000	0	0	0	1,288,926,000	9,918,840	1,298,844,840	1,270,843,097	0	28,001,743	
第1項 営業費用	1,128,759,000	△ 7,573,000	0	0	0	1,121,186,000	9,918,840	1,131,104,840	1,105,464,487	0	25,640,353	内、仮払消費税及び地方消費税 27,860,964円
第2項 営業外費用	168,914,000	△ 3,474,000	0	0	0	165,440,000	0	165,440,000	164,385,480	0	1,054,520	
第3項 特別損失	300,000	0	694,000	0	0	994,000	0	994,000	993,130	0	870	内、仮払消費税及び地方消費税 25,605円
第4項 予備費	2,000,000	0	△ 694,000	0	0	1,306,000	0	1,306,000	0	0	1,306,000	

(2) 資本的収入及び支出

収 入

(単位：円)

区 分	予 算 額					合計	決算額	予算額に比べ 決算額の増減	備 考
	当初予算額	補正予算額	小計	地方公営企業法第26 条の規定による繰越 額に係る財源充当額	継続費通次繰 越額に係る財 源 充 当 額				
第1款 資本的収入	586,458,000	37,080,000	623,538,000	60,900,000	0	684,438,000	609,377,324	△75,060,676	
第1項 分担金及び負担金	86,958,000	△120,000	86,838,000	0	0	86,838,000	87,777,324	939,324	
第2項 企業債	423,000,000	△8,700,000	414,300,000	38,900,000	0	453,200,000	412,200,000	△41,000,000	
第3項 補助金	76,500,000	45,900,000	122,400,000	22,000,000	0	144,400,000	109,400,000	△35,000,000	

支 出

区 分	予 算 額							決算額	翌年度繰越額			不 用 額	備 考
	当初予算額	補正予算額	流 用 増減額	小計	地方公営 企業法第 26条の 規定によ る繰越額	継続費 通 次 繰越額	合計		地方公営 企業法第 26条の 規定によ る繰越額	継続費 通 次 繰越額	合計		
第1款 資本的支出	1,093,568,000	△9,300,000	0	1,084,268,000	62,284,800	0	1,146,552,800	1,065,802,612	75,141,000	0	75,141,000	5,609,188	
第1項 建設改良費	266,718,000	△9,300,000	0	257,418,000	62,284,800	0	319,702,800	241,954,668	75,141,000	0	75,141,000	2,607,132	内、仮払消費税及び 地方消費税 19,351,322円
第2項 企業債償還金	823,850,000	0	0	823,850,000	0	0	823,850,000	823,847,944	0	0	0	2,056	
第3項 予備費	3,000,000	0	0	3,000,000	0	0	3,000,000	0	0	0	0	3,000,000	

資本的収入額(翌年度へ繰り越される支出の財源に充当する額75,141,000円を除く。)が資本的支出額に不足する額456,425,288円は、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額15,918,293円、過年度分損益勘定留保資金44,079,729円、当年度分損益勘定留保資金396,427,266円で補てんした。

令和元年度あわらし公共下水道事業損益計算書

(平成31年4月1日から令和2年3月31日まで)

(単位：円)

1	営業収益			
	(1) 下水道使用料	498,405,214		
	(2) 他会計負担金	32,442,339		
	(3) その他営業収益	258,706	531,106,259	
2	営業費用			
	(1) 管渠費	33,065,962		
	(2) ポンプ場費	42,044,043		
	(3) 雨水処理費	633,813		
	(4) 総係費	64,040,318		
	(5) 流域下水道費	213,963,923		
	(6) 減価償却費	657,626,251		
	(7) 資産減耗費	66,226,732	1,077,601,042	
	営業損失			546,494,783
3	営業外収益			
	(1) 受取利息及び配当金	2,547		
	(2) 他会計補助金	137,002,000		
	(3) 長期前受金戻入	320,084,340		
	(4) 他会計負担金	264,659,807		
	(5) 補償費	288,750		
	(6) 貸付金元金収入	2,500,000		
	(7) 雑収益	298	724,537,742	
4	営業外費用			
	(1) 支払利息	164,385,480		
	(2) 雑支出	161,514	164,546,994	559,990,748
	経常利益			13,495,965
5	特別損失			
	(1) 過年度損益修正損	967,525	967,525	△ 967,525
	当年度純利益			12,528,440
	前年度繰越利益剰余金			53,821,717
	当年度未処分利益剰余金			66,350,157

令和元年度あわら市公共下水道事業会計剰余金計算書 (平成31年4月1日から令和2年3月31日まで)

(単位:円)

	資本金	剰 余 金						資本合計
		資 本 剰 余 金				利 益 剰 余 金		
		受益者負担金 ・分担金	国庫補助金	受贈財産 評価額	資本剰余金合 計	未処分利益 剰余金	利益剰余金合 計	
前年度末残高	1,188,845,090	12,868,864	80,133,802	0	93,002,666	53,821,717	53,821,717	1,335,669,473
処分後残高	1,188,845,090	12,868,864	80,133,802	0	93,002,666	(繰越利益剰余金) 53,821,717	53,821,717	1,335,669,473
当年度変動額	143,038,854	0	0	0	0	12,528,440	12,528,440	155,567,294
負担金の受入	76,138,854				0			76,138,854
補助金の受入	66,900,000				0			66,900,000
当年度純利益						12,528,440	12,528,440	12,528,440
当年度末残高	1,331,883,944	12,868,864	80,133,802	0	93,002,666	(当年度未処分利益剰余金) 66,350,157	66,350,157	1,491,236,767

(注) 1. この計算書における△表記は、減少、損失又は欠損を示すものであること。

令和元年度あわら市公共下水道事業剰余金処分計算書

	未処分利益剰余金
当年度末残高	66,350,157
議会の議決による処分額	
減債積立金への積立	
建設改良積立金への積立	
処分後残高	(繰越利益剰余金) 66,350,157

(注) 1. この計算書における△表記は、減少又は欠損を示すものであること。

令和元年度あわら市公共下水道事業貸借対照表

(令和2年3月31日)

(単位 円)

資産の部			
1 固定資産			
(1) 有形固定資産			
イ 土地		159,537,228	
ロ 建物	320,191,562		
減価償却累計額	<u>△ 123,832,195</u>	196,359,367	
ハ 構築物	29,007,239,224		
減価償却累計額	<u>△ 11,379,621,170</u>	17,627,618,054	
ニ 機械及び装置	1,369,598,979		
減価償却累計額	<u>△ 868,067,317</u>	501,531,662	
ホ 工具器具及び備品	240,481,801		
減価償却累計額	<u>△ 225,239,051</u>	15,242,750	
ヘ 車両運搬具	2,398,460		
減価償却累計額	<u>△ 1,791,645</u>	606,815	
ト 建設仮勘定		<u>0</u>	
有形固定資産合計		18,500,895,876	
(2) 無形固定資産			
イ 施設利用権	2,876,375,607		
減価償却累計額	<u>△ 1,091,914,982</u>	<u>1,784,460,625</u>	
無形固定資産合計		<u>1,784,460,625</u>	
固定資産合計			20,285,356,501
2 流動資産			
(1) 現金預金			
		41,220,119	
(2) 未収金			
貸倒引当金	203,344,060		
	<u>△ 23,798,232</u>	179,545,828	
流動資産合計			<u>220,765,947</u>
資産合計			<u><u>20,506,122,448</u></u>

負債の部

3 固定負債

(1) 企業債

イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債

① 建設改良等企業債

6,787,735,421

② 準建設改良等企業債

2,700,022,078

企業債合計

9,487,757,499

(2) 引当金

イ 修繕引当金

3,823,000

引当金合計

3,823,000

固定負債合計

9,491,580,499

4 流動負債

(1) 企業債

イ 建設改良費等の財源に充てるための企業債

① 建設改良等企業債

655,041,178

② 準建設改良等企業債

172,187,353

企業債合計

827,228,531

(2) 未払金

141,125,628

(3) 引当金

イ 賞与引当金

1,828,000

ロ 法定福利費引当金

297,000

引当金合計

2,125,000

流動負債合計

970,479,159

5 繰延収益

(1) 長期前受金

イ 受益者分担金・負担金

2,007,378,038

ロ 国庫補助金等

11,325,204,726

ハ 他会計負担金

674,686,090

ニ 受贈財産評価額

334,987,342

ホ 工事負担金

39,877,037

長期前受金計

14,382,133,233

(2) 長期前受金収益化累計額			
イ 受益者分担金・負担金	△ 805,366,526		
ロ 国庫補助金等	△ 4,342,039,698		
ハ 他会計負担金	△ 384,847,394		
ニ 受贈財産評価額	△ 295,547,324		
ホ 工事負担金	<u>△ 1,506,268</u>		
長期前受金収益化累計額		<u>△ 5,829,307,210</u>	
繰延収益合計			<u>8,552,826,023</u>
負債合計			<u>19,014,885,681</u>
資本の部			
6 資本金			
(1) 自己資本金			
イ 固有資本金	624,324,911		
ロ 繰入資本金	705,700,033		
ハ 組入資本金	<u>1,859,000</u>		
自己資本金合計		<u>1,331,883,944</u>	
資本金合計			<u>1,331,883,944</u>
7 剰余金			
(1) 資本剰余金			
イ 受益者分担金・負担金	12,868,864		
ロ 国庫補助金	<u>80,133,802</u>		
資本剰余金合計		93,002,666	
(2) 利益剰余金			
イ 当年度未処分利益剰余金	<u>66,350,157</u>		
利益剰余金合計		<u>66,350,157</u>	
剰余金合計			<u>159,352,823</u>
資本合計			<u>1,491,236,767</u>
負債資本合計			<u>20,506,122,448</u>

令和元年度 あわらし市公共下水道事業報告書

1 事業概要

令和元年度における下水道整備については、芦原処理区では波松区、金津処理区では青ノ木、滝、笹岡の各区において污水管渠の布設工事や路面復旧工事を行うとともに、農業集落排水で処理を行っていた青ノ木、宮谷地区を公共下水道に編入し、九頭竜川流域で一括して污水处理を行った。

事業費は国庫補助事業費85,000,000円と単独事業費99,292,880円となった。

維持管理については、中継污水ポンプ所の保守点検や清掃・修繕、マンホール周囲の舗装補修等を行い未然に事故を防ぐとともに、施設の長寿命化を図り維持管理経費の削減に努めた。

なお、年度末における整備面積は1,250ha、処理人口は26,851人、水洗化人口25,164人となった。

2 経営

収益的収支（消費税抜き）における収入は、営業収益が531,106,259円、営業外収益では一般会計負担金264,659,807円と長期前受金戻入320,084,340円を含む724,537,742円で合計1,255,644,001円であった。これに対し支出は、営業費用では減価償却費657,626,251円を含む1,077,601,042円、企業債利息などの営業外費用164,546,994円及び特別損失967,525円を計上し、合計1,243,115,561円となり、当期純利益は12,528,440円となった。なお、下水道使用料は、青ノ木宮谷地区農業集落排水事業の統合や笹岡区など下水道区域拡張があったものの、人口減少に伴い前年度と比較して1.0%減少している。

また、資本的収支における収入は、事業のための借入企業債412,200,000円を含む合計609,377,324円で、支出は企業債償還元金823,847,944円を含む合計1,046,451,290円となり、不足する額437,073,966円は、過年度分及び当年度分損益勘定留保資金、当年度分消費税及び地方消費税資本的収支調整額で補てんした。

3 議会議決事項

議案番号	議決年月日	件 名
議案第62号	令和元年10月24日	平成30年度あわらし市公共下水道事業会計決算の認定について
議案第80号	令和元年12月20日	令和元年度あわらし市公共下水道事業会計補正予算（第1号）
議案第5号	令和2年3月24日	令和元年度あわらし市公共下水道事業会計補正予算（第2号）
議案第11号	令和2年3月24日	令和2年度あわらし市公共下水道事業会計予算
議案第20号	令和2年3月24日	あわらし市下水道条例の一部を改正する条例の制定について
議案第21号	令和2年3月24日	あわらし市水道事業の設置等に関する条例等の一部を改正する条例の制定について

6 主な建設改良(污水管)工事の概要

工 事 名	金 額 (円)
滝污水管渠布設（31-1）工事	25,685,000
青ノ木污水管渠布設（30-4）工事	14,882,400
青ノ木污水管渠布設（30-5）工事	11,772,000

4 職員に関する事項

(単位：人)

職 員 別	令和2年3月31日現在	平成31年3月31日現在	増 減
事 務 職 員	4	4	0
技 術 職 員	2	2	0
そ の 他 の 職 員	0	0	0
計	6	6	0

5 業務量

区 分	単位	事業計画	整 備 状 況			進捗率 (%)
			30年度まで	令和元年度	合計	
事 業 費	千円	35,229,535	31,970,385	216,168	32,186,553	91.4%
管 渠 布 設 延 長	m	汚水 335,212	297,876	4,518	302,394	90.2%
		雨水 102,067	31,284	0	31,284	30.7%
整 備 面 積	ha	1,499	1,244	6	1,250	83.4%
処 理 面 積	ha	1,499	1,244	6	1,250	83.4%
処 理 人 口	人	27,300	26,686	165	26,851	98.4%
水 洗 化 人 口	人	26,275	24,973	191	25,164	95.8%

令和元年度あわらし市公共下水道事業会計キャッシュフロー計算書

(平成31年4月1日から令和2年3月31日まで)

C/F計算書(間接)	(単位:円)
1 営業活動によるキャッシュフロー	
当年度純利益	12,528,440
減価償却費	657,626,251
貸倒引当金の増減	14,914,805
賞与引当金の増減額	△ 135,000
法定福利費引当金の増減額	△ 19,000
長期前受金戻入額	△ 320,084,340
受取利息及び受取配当金	△ 2,547
支払利息	164,385,480
有形固定資産売却損益	66,226,732
未収金の増減額	△ 48,005,088
未払金の増減額	△ 19,892,345
小計	527,543,388
利息及び配当金の受取額	2,547
利息の支払額	△ 164,385,480
営業活動によるキャッシュフロー	363,160,455
2 投資活動によるキャッシュフロー	
有形固定資産の取得による支出	△ 181,437,046
無形固定資産の取得による支出	△ 38,352,455
国庫補助金等による収入	36,258,803
負担金による収入	11,632,793
一般会計又は他の特別会計からの繰入金による収入	0
投資活動の未収金の増減	△ 45,123,290
投資活動の未払金の増減	△ 55,224,695
投資活動によるキャッシュフロー	△ 272,245,890
3 財務活動によるキャッシュフロー	
短期借入金による収入	100,000,000
短期借入金の返済による支出	△ 100,000,000
建設改良費等の財源に充てるための企業債による収入	1,239,428,531
建設改良費等の財源に充てるための企業債の償還による支出	△ 1,651,076,475
その他の他会計借入金による収入	143,038,854
財務活動の未払金の増減	△ 105,340,673
財務活動によるキャッシュフロー	△ 373,949,763
資金の増加額(又は減少額)	△ 283,035,198
資金期首残高	324,255,317
資金期末残高	41,220,119

収 益 費 用 明 細 書

収 益 (消費税抜き 単位：円)

款	項	目	節	金 額	備 考
下水道事業収益				1,255,644,001	
	営業収益			531,106,259	
		下水道使用料		498,405,214	
			下水道使用料	498,405,214	
	他会計負担金			32,442,339	
			一般会計負担金	32,442,339	雨水処理負担金
	その他の営業収益			258,706	
		手数料		263,433	指定工事店登録、督促
		その他営業収益		△ 4,727	仮受消費税端数調整
	営業外収益			724,537,742	
		受取利息及び配当金		2,547	
			預金利息	2,547	
	他会計補助金			137,002,000	
			一般会計補助金	137,002,000	高資本対策
	長期前受金戻入			320,084,340	
			長期前受金戻入	320,084,340	受益者負担金・分担金、国庫補助金等
	他会計負担金			264,659,807	
			一般会計負担金	264,659,807	企業債利息等
	補償費			288,750	
			物件移転補償費	288,750	
	貸付金元金収入			2,500,000	
			貸付金元金収入	2,500,000	水洗便所改造資金
	雑収益			298	
			その他雑収益	298	不納欠損分消費税、過料等

費 用 (消費税抜き 単位：円)

款	項	目	節	金 額	備 考
下水道事業費用				1,243,115,561	
	営業費用			1,077,601,042	
		管渠費		33,065,962	
			委託料	10,385,800	水質検査、管渠清掃等
			使用料及び賃借料	148,875	土地借上料
			工事請負費	22,305,252	マンホール周囲補修、汚水管渠修繕等
			材料費	82,515	アスファルト舗装材等
			保険料	143,520	賠償責任保険
		ポンプ場費		42,044,043	
			光熱水費	618,618	電気料、水道料
			通信運搬費	72,704	電話料、専用回線使用料
			委託料	10,305,259	ポンプ所内清掃、管理点検等
			使用料及び賃借料	2,155,934	監視システム使用料
			修繕費	3,445,000	機器修繕
			工事請負費	14,750,001	処理場機械撤去費
			動力費	10,575,176	ポンプ電気料
			保険料	121,351	建物災害共済・賠償責任保険
		雨水処理費		633,813	
			備消耗品費	3,840	
			委託料	365,273	都市排水路清掃
			工事請負費	229,000	雨水幹線改修工事
			保険料	35,700	賠償責任保険
		総係費		64,040,318	
			給料	13,702,020	職員4人
			手当	6,702,227	職員4人
			賞与引当金繰入額	1,828,000	職員4人
			賃金	1,372,004	徴収嘱託員2人

(消費税抜き 単位：円)

款	項	目	節	金額	備考
			法定福利費	3,461,527	職員4人
			法定福利費引当金	297,000	職員4人
			旅費	24,773	会議参加旅費
			備消耗品費	41,804	書籍等
			燃料費	226,756	公用車分
			印刷製本費	15,000	
			通信運搬費	34,509	郵便料
			手数料	2,900	
			使用料及び賃借料	1,510	
			負担金	15,707,538	下水道使用料徴収業務
			報償費	2,922,750	受益者負担金前納報奨金
			貸倒引当金繰入額	15,020,000	積立
			補助交付金	180,000	水洗便所改造奨励金
			貸付金	2,500,000	水洗便所預託金
		流域下水道費		213,963,923	
			負担金	213,963,923	汚水処理負担金
		減価償却費		657,626,251	
			有形固定資産減価償却費	587,931,766	建物、構築物、機械・装置等
			無形固定資産減価償却費	69,694,485	流域下水道施設利用権
		資産減耗費		66,226,732	
			固定資産除却費	66,226,732	処理場機械分
	営業外費用			164,546,994	
		支払利息及び企業債取扱諸費		164,385,480	
			企業債利息	164,385,480	
		雑支出		161,514	
			雑支出	161,514	特定収入に係る消費税等
	特別損失			967,525	
		過年度損益修正損		967,525	
			過年度損益修正損	967,525	使用料軽減、不納欠損

他会計補助金等の使途について

- イ) 他会計負担金（一般会計負担金）373,241,000円のうち、収益的収入297,102,146円については、維持管理費等（課税仕入）に1,803,813円（特定収入）、減価償却費に277,740,247円（特定収入以外）、企業債利息に17,558,086円（特定収入以外）をそれぞれ充当した。
資本的収入76,138,854円については、企業債償還元金に充当した。
- ロ) 他会計補助金（一般会計補助金）246,402,000円のうち、収益的収入137,002,000円については、企業債利息（特定収入以外）に充当した。
資本的収入109,400,000円については、工事請負費等（課税仕入）に42,500,000円（特定収入）、企業債償還元金に66,900,000円（特定収入以外）をそれぞれ充当した。
- ハ) 受益者分担金・負担金 11,638,470円 については、職員人件費等に充当した。

固定資産明細書

有形固定資産明細

(単位：円)

資産の種類	年度当初現在高	当年度増加額	当年度減少額	年度末現在高	減 価 償 却 累 計 額			年 度 末 償却未済高	備 考
					当年度増加額	当年度減少額	累 計		
土地	155,299,228	4,238,000	0	159,537,228	0	0	0	159,537,228	
建物	296,202,611	23,988,951	0	320,191,562	6,585,552	0	123,832,195	196,359,367	
構築物	28,723,275,727	289,119,457	5,155,960	29,007,239,224	524,804,427	222,736	11,379,621,170	17,627,618,054	
機械及び装置	1,367,834,793	66,548,444	64,784,258	1,369,598,979	54,049,208	4,329,750	868,067,317	501,531,662	
工具器具及び備品	249,023,801	6,053,000	14,595,000	240,481,801	2,134,250	13,756,000	225,239,051	15,242,750	
車輛運搬具	2,398,460	0	0	2,398,460	358,329	0	1,791,645	606,815	
建設仮勘定	0	0	0	0	0	0	0	0	
合 計	30,794,034,620	389,947,852	84,535,218	31,099,447,254	587,931,766	18,308,486	12,598,551,378	18,500,895,876	

無形固定資産明細

資産の種類	年度当初現在高	当年度増加額	当年度減少額	当年度減価償却高	年度末現在高	備 考
流域下水道施設利用権	1,815,802,655	38,352,455	0	69,694,485	1,784,460,625	

企業債明細書

(単位：円)

区 分 借入先	発行総額	償還額		未償還額	利 率 別 内 訳				
		令和元年度 償 還 額	償還累計額		1.0%未満	1.0%以上 2.0%未満	2.0%以上 3.0%未満	3.0%以上 4.0%未満	4.0%以上 5.0%未満
財 政 融 資 資 金	3,398,800,000	136,607,520	2,109,310,044	1,289,489,956	0	371,976,796	591,816,666	146,576,517	179,119,977
かんぽ生命保険 簡 易 資 金	4,537,600,000	180,878,332	2,589,080,666	1,948,519,334	0	228,053,861	1,418,369,682	98,463,388	203,632,403
地 方 公 共 団 体 金 融 機 構	6,977,600,000	258,801,650	2,680,478,264	4,297,121,736	1,020,600,000	2,113,459,648	977,142,755	83,501,266	102,418,067
市 中 銀 行	2,567,100,000	105,043,554	1,664,209,108	902,890,892	902,890,892	0	0	0	0
そ の 他 の 融 機 関	2,820,916,000	142,516,888	943,951,888	1,876,964,112	1,842,664,112	0	34,300,000	0	0
計	20,302,016,000	823,847,944	9,987,029,970	10,314,986,030	3,766,155,004	2,713,490,305	3,021,629,103	328,541,171	485,170,447

注記事項

1 重要な会計方針に係る事項

1) 固定資産の減価償却の方法

固定資産の減価償却の方法は、定額法とする。

2) 引当金の計上方法

イ) 退職給付引当金

職員の退職手当は一般会計において全額負担するため、退職給付引当金は計上しない。

ロ) 賞与引当金

職員の期末手当、勤勉手当の支給に備えるため、当事業年度末における支給見込額を算定し、当事業年度の負担に属する額を計上した。

ハ) 法定福利費引当金

賞与引当金相当額に係る職員共済組合負担金の支出に備えるため、当事業年度の負担に属する額を計上した。

ニ) 貸倒引当金

債権の不納欠損による損失に備えるため、実績率等による回収不能見込額を計上した。

3) 消費税及び地方消費税の会計処理

消費税及び地方消費税の会計処理は、税抜方式によっている。

2 貸借対照表等に係る事項

1) 企業債の償還に係る他会計の負担

貸借対照表に計上されている企業債（1年以内に償還予定のものも含む）のうち、一般会計の負担見込額は831,820,304円である。

3 引当金の取崩し

1) 貸倒引当金の取崩し

令和元年において、債権の不納欠損による損失として貸倒引当金105,195円を取り崩した。