

愛馬会法人の貸借対照表及び損益計算書（参考モデル）（案）

令和元年7月12日

一般社団法人第二種金融商品取引業協会

愛馬会法人の貸借対照表及び損益計算書の参考モデルは、次のとおりである。

1. 愛馬会法人の貸借対照表（参考モデル）

科目	金額	科目	金額
(資産の部)		(負債の部)	
流動資産	XXX	流動負債	XXX
クラブ法人出資金(匿名組合) ※1、※2	XXX	未払匿名組合分配金	XXX
...	XXX	匿名組合出資預り金	XXX
...	XXX	...	XXX
固定資産	XXX	固定負債	XXX
クラブ法人出資金(匿名組合) ※1、※2	XXX	匿名組合出資預り金	XXX
馬	XXX	...	XXX
...	XXX	...	XXX
繰延資産	XXX	(純資産の部)	XXX
...	XXX	...	XXX
資産合計	XXX	負債・純資産合計	XXX

※1 愛馬会法人（金融商品取引業等に関する内閣府令第7条第4号ニに規定する競走用馬投資関連業務のうち、同ニ(1)に掲げる権利に係るものを行う金融商品取引業者をいう。以下同じ。）のクラブ法人（当該競走用馬投資関連業務のうち、同ニ(2)に掲げる権利に係るものを行う金融商品取引業者をいう。以下同じ。）との匿名組合契約に係る出資金は、「クラブ法人出資金(匿名組合)」の科目にて、ファンドの存続期間に応じて流動資産又は固定資産に計上し、自己持分の愛馬会出資金（クラブ法人出資金（自己））を計上している場合には、期末現在の貸借対照表では「匿名組合出資預り金」と相殺消去して掲記する。

※2 愛馬会法人のクラブ法人との匿名組合契約に係る利益又は損失分配額は、「クラブ法人出資金(匿名組合)」の科目に加算又は減算する。

2. 愛馬会法人の損益計算書（参考モデル）

科目	金額
営業収益	XXX
クラブ法人分配益 ※3	XXX
営業費用	XXX
クラブ法人分配損 ※3	XXX
営業利益（又は営業損失）	XXX
経常利益（又は経常損失）	XXX
匿名組合契約に基づく利益（又は損失）分配前税引前当期純利益（又は純損失）	XXX
匿名組合利益分配額（又は匿名組合損失分配額）	XXX
税引前当期純利益（又は税引前当期純損失）	XXX
法人税、住民税及び事業税	XXX
法人税等調整額	XXX
当期純利益（又は当期純損失）	XXX

※3 愛馬会法人の営業行為により獲得したクラブ法人との匿名組合契約に係る利益分配額又は損失分配額は、営業収益区分に「クラブ法人分配益」、営業費用区分に「クラブ法人分配損」の科目として計上する。

以 上