

Badanie wielkości kapitału własnego w zależności od rodzaju prowadzonej działalności

L.p.	Rodzaj prowadzonej działalności	Rodzaj dokumentu (i z jakich przepisów to wynika)	Zakres analizy	Uwagi
1.	Spółka cywilna	Jeżeli spółka na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zobowiązana jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych lub samodzielnie wybrała pełne księgi rachunkowe jako sposób ewidencjonowania, wówczas powinna przedłożyć bilans za poprzedni rok obrotowy.	Wielkość kapitału własnego przedsiębiorstwa jest wskazana w bilansie w kolumnie „Pasywa”, pod pozycją A, jako kwota na moment zakończenia okresu objętego bilansem.	Przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stosuje się do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej: spółek handlowych (osobowych i kapitałowych, w tym również w organizacji) oraz spółek cywilnych, a także innych osób prawnych, z wyjątkiem Skarbu Państwa i Narodowego Banku Polskiego, osób fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych, spółek jawnych osób fizycznych, spółek partnerskich oraz spółdzielni socjalnych, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro, Przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu ogłaszanego przez NBP na dzień 30 września roku poprzedzającego rok obrotowy. Średni kurs euro w dniu 30 września 2013 r., wynosił 4,2163 zł. Limit dla prowadzenia ksiąg rachunkowych od 1 stycznia 2014 r. wynosi: $1\ 200\ 000 \times 4,2163 = 5\ 059\ 560\text{zł}$
		Jeżeli spółka na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości <u>nie jest</u> zobowiązana do prowadzenia ksiąg rachunkowych lub samodzielnie nie wybrała pełne księgi rachunkowe jako sposób ewidencjonowania, wówczas powinna przedłożyć: - deklarację PIT-36 wspólników + załącznik PIT/B, Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, lub - deklarację PIT-36L wspólników + załącznik PIT/B, - Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, lub	Wielkość kapitału własnego przedsiębiorstwa jest wskazana: - PIT-36 w załączniku PIT/B - Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, wiersz C.1., pozycja 28. - PIT-36L w załączniku PIT/B - Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, wiersz C.1., pozycja 28. - w PIT-28, oraz PIT-28/B - Informacja o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych, wiersz C.1. pozycja od 10.	Przed rozpoczęciem działalności gospodarczej przedsiębiorca zobowiązany jest wskazać w Urzędzie Skarbowym sposób rozliczania: - podatek dochodowy obliczany na zasadach ogólnych, wówczas zobligowany jest do corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-36 za poprzedni rok obrotowy, - podatek liniowy, wówczas zobligowany jest do corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-36L za poprzedni rok obrotowy, - ryczałt, wówczas zobligowany jest do corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-28 za poprzedni rok

		- deklarację PIT-28, + załącznik PIT-28/B, Informacja o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych. Przedsiębiorca powinien przedłożyć także ewidencję środków trwałych wraz z protokołem przekazania środków trwałych do prowadzenia działalności gospodarczej.	Do powyższej kwoty należy dodać kwotę wskazaną w ewidencji środków trwałych.	obrachunkowy.
2.	Spółka jawna	Jeżeli spółka na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zobowiązana jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych lub samodzielnie wybrała pełne księgi rachunkowe jako sposób ewidencjonowania, wówczas powinna przedłożyć bilans za poprzedni rok obrachunkowy.	Wielkość kapitału własnego przedsiębiorstwa jest wskazana w bilansie w kolumnie „Pasywa”, pod pozycją A, jako kwota na moment zakończenia okresu objętego bilansem.	Przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stosuje się do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej: spółek handlowych (osobowych i kapitałowych, w tym również w organizacji) oraz spółek cywilnych, a także innych osób prawnych, z wyjątkiem Skarbu Państwa i Narodowego Banku Polskiego, osób fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych, spółek jawnych osób fizycznych, spółek partnerskich oraz spółdzielni socjalnych, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro, Przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu ogłaszanego przez NBP na dzień 30 września roku poprzedzającego rok obrotowy. Średni kurs euro w dniu 30 września 2013 r., wynosił 4,2163 zł. Limit dla prowadzenia ksiąg rachunkowych od 1 stycznia 2014 r. wynosi: $1\ 200\ 000 \times 4,2163 = 5\ 059\ 560\text{zł}$
		Jeżeli spółka na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości <u>nie jest</u> zobowiązana do prowadzenia ksiąg rachunkowych lub samodzielnie nie wybrała pełne księgi rachunkowe jako sposób ewidencjonowania, wówczas powinna przedłożyć: -deklarację PIT-36 wspólników + załącznik PIT/B, Informacja o wysokości dochodu	Wielkość kapitału własnego przedsiębiorstwa jest wskazana: - PIT-36 w załączniku PIT/B - Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, wiersz C.1., pozycja 28. - PIT-36L w załączniku PIT/B - Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej,	Przed rozpoczęciem działalności gospodarczej przedsiębiorca zobowiązany jest wskazać w Urzędzie Skarbowym sposób rozliczania: - podatek dochodowy obliczany na zasadach ogólnych, wówczas zobligowany jest do corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-36 za poprzedni rok obrachunkowy, - podatek liniowy, wówczas zobligowany jest do

		<p>(straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, lub</p> <p>- deklarację PIT-36L wspólników + załącznik PIT/B, - Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, lub</p> <p>- deklarację PIT-28, + załącznik PIT-28/B, Informacja o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych.</p> <p>Przedsiębiorca powinien przedłożyć także ewidencję środków trwałych wraz z protokołem przekazania środków trwałych do prowadzenia działalności gospodarczej.</p>	<p>wiersz C.1., pozycja 28.</p> <p>- w PIT-28, oraz PIT-28/B - Informacja o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych, wiersz C.1. pozycja od 10.</p> <p>Do powyższej kwoty należy dodać kwotę wskazaną w ewidencji środków trwałych.</p>	<p>corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-36L za poprzedni rok obrachunkowy,</p> <p>- ryczałt, , wówczas zobligowany jest do corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-28 za poprzedni rok obrachunkowy.</p>
3.	Spółka partnerska	<p>Jeżeli spółka na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zobowiązana jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych lub samodzielnie wybrała pełne księgi rachunkowe jako sposób ewidencjonowania, wówczas powinna przedłożyć bilans za poprzedni rok obrachunkowy.</p>	<p>Wielkość kapitału własnego przedsiębiorstwa jest wskazana w bilansie w kolumnie „Pasywa”, pod pozycją A, jako kwota na moment zakończenia okresu objętego bilansem.</p>	<p>Przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stosuje się do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej: spółek handlowych (osobowych i kapitałowych, w tym również w organizacji) oraz spółek cywilnych, a także innych osób prawnych, z wyjątkiem Skarbu Państwa i Narodowego Banku Polskiego, osób fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych, spółek jawnych osób fizycznych, spółek partnerskich oraz spółdzielni socjalnych, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro,</p> <p>Przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu ogłaszanego przez NBP na dzień 30 września roku poprzedzającego rok obrotowy. Średni kurs euro w dniu 30 września 2013 r., wynosił 4,2163 zł. Limit dla prowadzenia ksiąg rachunkowych od 1 stycznia 2014 r. wynosi: 1 200 000 x 4,2163 = 5 059 560zł.</p>
		<p>Jeżeli spółka na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości <u>nie jest</u> zobowiązana do prowadzenia ksiąg</p>	<p>Wielkość kapitału własnego przedsiębiorstwa jest wskazana:</p> <p>- PIT-36 w załączniku PIT/B - Informacja</p>	<p>Przed rozpoczęciem działalności gospodarczej przedsiębiorca zobowiązany jest wskazać w Urzędzie Skarbowym sposób rozliczania:</p>

		<p>rachunkowych lub samodzielnie nie wybrała pełne księgi rachunkowe jako sposób ewidencjonowania, wówczas powinna przedłożyć:</p> <p>- deklarację PIT-36 wspólników + załącznik PIT/B, Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, lub</p> <p>- deklarację PIT-36L wspólników + załącznik PIT/B, - Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, lub</p> <p>- deklarację PIT-28, + załącznik PIT-28/B, Informacja o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych.</p> <p>Przedsiębiorca powinien przedłożyć także ewidencję środków trwałych wraz z protokołem przekazania środków trwałych do prowadzenia działalności gospodarczej.</p>	<p>o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, wiersz C.1., pozycja 28.</p> <p>- PIT-36L w załączniku PIT/B - Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, wiersz C.1., pozycja 28.</p> <p>- w PIT-28, oraz PIT-28/B - Informacja o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych, wiersz C.1. pozycja od 10.</p> <p>Do powyższej kwoty należy dodać kwotę wskazaną w ewidencji środków trwałych.</p>	<p>- podatek dochodowy obliczany na zasadach ogólnych, wówczas zobligowany jest do corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-36 za poprzedni rok obrachunkowy,</p> <p>- podatek liniowy, wówczas zobligowany jest do corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-36L za poprzedni rok obrachunkowy,</p> <p>- ryczałt, wówczas zobligowany jest do corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-28 za poprzedni rok obrachunkowy.</p>
4.	Spółka komandytowa	<p>Jeżeli spółka na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zobowiązana jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych lub samodzielnie wybrała pełne księgi rachunkowe jako sposób ewidencjonowania, wówczas powinna przedłożyć bilans za poprzedni rok obrachunkowy.</p>	<p>Wielkość kapitału własnego przedsiębiorstwa jest wskazana w bilansie w kolumnie „Pasywa”, pod pozycją A, jako kwota na moment zakończenia okresu objętego bilansem.</p>	<p>Przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stosuje się do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej:</p> <p>spółek handlowych (osobowych i kapitałowych, w tym również w organizacji) oraz spółek cywilnych, a także innych osób prawnych, z wyjątkiem Skarbu Państwa i Narodowego Banku Polskiego,</p> <p>osób fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych, spółek jawnych osób fizycznych, spółek partnerskich oraz spółdzielni socjalnych, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro,</p> <p>Przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu ogłaszanego przez NBP na dzień 30 września roku poprzedzającego rok obrotowy. Średni kurs euro w dniu 30</p>

				września 2013 r., wynosił 4,2163 zł. Limit dla prowadzenia ksiąg rachunkowych od 1 stycznia 2014 r. wynosi: 1 200 000 x 4,2163 = 5 059 560zł
		Jeżeli spółka na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości <u>nie jest</u> zobowiązana do prowadzenia ksiąg rachunkowych lub samodzielnie nie wybrała pełne księgi rachunkowe jako sposób ewidencjonowania, wówczas powinna przedłożyć: - deklarację PIT-36 wspólników + załącznik PIT/B, Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, lub - deklarację PIT-36L wspólników + załącznik PIT/B, - Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, lub - deklarację PIT-28, + załącznik PIT-28/B, Informacja o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych. Przedsiębiorca powinien przedłożyć także ewidencję środków trwałych wraz z protokołem przekazania środków trwałych do prowadzenia działalności gospodarczej.	Wielkość kapitału własnego przedsiębiorstwa jest wskazana: - PIT-36 w załączniku PIT/B - Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, wiersz C.1., pozycja 28. - PIT-36L w załączniku PIT/B - Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, wiersz C.1., pozycja 28. - w PIT-28, oraz PIT-28/B - Informacja o przychodach podatnika z działalności prowadzonej w formie spółki (spółek) osób fizycznych, wiersz C.1. pozycja od 10. Do powyższej kwoty należy dodać kwotę wskazaną w ewidencji środków trwałych.	Przed rozpoczęciem działalności gospodarczej przedsiębiorca zobowiązany jest wskazać w Urzędzie Skarbowym sposób rozliczania: - podatek dochodowy obliczany na zasadach ogólnych, wówczas zobligowany jest do corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-36 za poprzedni rok obrachunkowy, - podatek liniowy, wówczas zobligowany jest do corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-36L za poprzedni rok obrachunkowy, - ryczałt, wówczas zobligowany jest do corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-28 za poprzedni rok obrachunkowy.
5.	Spółka komandytowo-akcyjna	Spółka będąc zobowiązana na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości do prowadzenia ksiąg rachunkowych, powinna przedłożyć sprawozdanie finansowe - bilans za poprzedni rok obrachunkowy.	Wielkość kapitału własnego przedsiębiorstwa jest wskazana w bilansie w kolumnie „Pasywa”, pod pozycją A, jako kwota na moment zakończenia okresu objętego bilansem.	
6.	Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Spółka będąc zobowiązana na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości do prowadzenia ksiąg rachunkowych, powinna przedłożyć sprawozdanie finansowe - bilans za poprzedni rok obrachunkowy.	Wielkość kapitału własnego przedsiębiorstwa jest wskazana w bilansie w kolumnie „Pasywa”, pod pozycją A kwotę na moment zakończenia okresu objętego bilansem.	
7.	Spółka z o.o. sp..komandytowa	Spółka będąc zobowiązana na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o	Wielkość kapitału własnego przedsiębiorstwa jest wskazana w bilansie	

		rachunkowości do prowadzenia ksiąg rachunkowych, powinna przedłożyć sprawozdanie finansowe - bilans za poprzedni rok obrachunkowy.	w kolumnie „Pasywa”, pod pozycją A kwotę na moment zakończenia okresu objętego bilansem.	
8.	Spółka akcyjna	Spółka będąc zobowiązana na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości do prowadzenia ksiąg rachunkowych, powinna przedłożyć sprawozdanie finansowe - bilans za poprzedni rok obrachunkowy.	Wielkość kapitału własnego przedsiębiorstwa jest wskazana w bilansie w kolumnie „Pasywa”, pod pozycją A kwotę na moment zakończenia okresu objętego bilansem.	
9.	Jednoosobowa działalność gospodarcza	Jeżeli przedsiębiorca na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości zobowiązany jest do prowadzenia ksiąg rachunkowych lub samodzielnie wybrał pełne księgi rachunkowe jako sposób ewidencjonowania, wówczas powinna przedłożyć sprawozdanie finansowe - bilans za poprzedni rok obrachunkowy.	Wielkość kapitału własnego przedsiębiorstwa jest wskazana w bilansie w kolumnie „Pasywa”, pod pozycją A kwotę na moment zakończenia okresu objętego bilansem.	Przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, stosuje się do mających siedzibę lub miejsce sprawowania zarządu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej: spółek handlowych (osobowych i kapitałowych, w tym również w organizacji) oraz spółek cywilnych, a także innych osób prawnych, z wyjątkiem Skarbu Państwa i Narodowego Banku Polskiego, osób fizycznych, spółek cywilnych osób fizycznych, spółek jawnych osób fizycznych, spółek partnerskich oraz spółdzielni socjalnych, jeżeli ich przychody netto ze sprzedaży towarów, produktów i operacji finansowych za poprzedni rok obrotowy wyniosły co najmniej równowartość w walucie polskiej 1 200 000 euro. Przeliczenia kwot wyrażonych w euro dokonuje się według średniego kursu ogłaszanego przez NBP na dzień 30 września roku poprzedzającego rok obrotowy. Średni kurs euro w dniu 30 września 2013 r., wynosił 4,2163 zł. Limit dla prowadzenia ksiąg rachunkowych od 1 stycznia 2014 r. wynosi: $1\ 200\ 000 \times 4,2163 = 5\ 059\ 560\text{zł}$
		Jeżeli przedsiębiorca na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości <u>nie jest</u> zobowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych lub samodzielnie nie wybrała pełne księgi rachunkowe jako sposób ewidencjonowania, wówczas powinna przedłożyć:	Wielkość kapitału własnego przedsiębiorstwa jest wskazana: - PIT-36 w załączniku PIT/B Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, B.1.2, pozycja 12 - w PIT-36L, w załączniku PIT/B	Przed rozpoczęciem działalności gospodarczej przedsiębiorca zobowiązany jest wskazać w Urzędzie Skarbowym sposób rozliczania: - podatek dochodowy obliczany na zasadach ogólnych, wówczas zobligowany jest do corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-36 za poprzedni rok

		<p>-deklarację PIT-36 wspólników + załącznik PIT/B, Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, lub</p> <p>- deklarację PIT-36L wspólników + załącznik PIT/B, - Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, lub</p> <p>- deklarację PIT-28, + załącznik PIT-28/A, Informacja o przychodach podatnika z działalności prowadzonej na własne nazwisko oraz z najmu, podnajmu, dzierżawy, poddzierżawy lub innych umów o podobnym charakterze.</p> <p>Przedsiębiorca powinien przedłożyć także ewidencję środków trwałych wraz z protokołem przekazania środków trwałych do prowadzenia działalności gospodarczej.</p>	<p>Informacja o wysokości dochodu (straty) z pozarolniczej działalności gospodarczej, B.1.2, pozycja 12.</p> <p>- PIT-28 w załączniku PIT-28/A (Informacja o przychodach podatnika z działalności prowadzonej na własne nazwisko) wiersz B.2., łącznie pozycje 8-13.</p> <p>Do powyższej kwoty należy dodać kwotę wskazaną w ewidencji środków trwałych.</p>	<p>obrachunkowy,</p> <p>- podatek liniowy, wówczas zobligowany jest do corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-36L za poprzedni rok obrachunkowy,</p> <p>- ryczałt, , wówczas zobligowany jest do corocznego przedkładania do Urzędu Skarbowego PIT-28 za poprzedni rok obrachunkowy.</p>
10.	Spółdzielnia	<p>Podmiot będąc zobowiązany na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości do prowadzenia ksiąg rachunkowych, powinien przedłożyć sprawozdanie finansowe - bilans za poprzedni rok obrachunkowy.</p>	<p>Wielkość kapitału własnego podmiotu jest wskazana w bilansie w kolumnie „Pasywa”, pod pozycją A kwotę na moment zakończenia okresu objętego bilansem.</p>	

W odniesieniu do formy prawnej jaką jest sp. z o.o. sp. komandytowa zastosowanie znajdują uregulowania dotyczące wyżej omówionych spółek. Forma prawna określona jako "Sp. z o.o. Sp. komandytowa" wskazuje na spółkę komandytową, gdzie komplementariuszem jest spółka z o.o. Zgodnie z art. 104 par. 3 ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych, jeżeli komplementariuszem jest osoba prawna, firma spółki komandytowej powinna zawierać pełne brzmienie firmy (nazwy) tej osoby prawnej z dodatkowym oznaczeniem „spółka komandytowa”. Np.: "Nazwa Sp. z o.o. Sp. komandytowa" to podmiot prowadzony w formie spółki komandytowej, gdzie "Nazwa Sp. z o.o." jest komplementariuszem - a więc współnikiem.

Należy również podkreślić, że w sytuacji gdy podmiot rozpoczął działalność gospodarczą w roku uprzednim (2014 r.) i jeszcze nie był zobowiązany do przedkładania dokumentów podatkowych, wówczas zamiast bilansu lub deklaracji PIT powinien przedłożyć w zależności od rodzaju prowadzonej działalności:

- W sytuacji gdy podmiot zobowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych powinien sporządzić i złożyć bilans obejmujący okres od momentu rozpoczęcia działalności gospodarczej.
- W sytuacji gdy podmiot nie jest zobowiązany do prowadzenia ksiąg rachunkowych, powinien przedłożyć odpowiedni dokument w zależności od sposobu obliczania podatku dochodowego:
 - ✓ podatek liniowy oraz podatek obliczany za zasadach ogólnych – powinien przedłożyć ewidencję przychodów i rozchodów,
 - ✓ ryczałt - powinien przedłożyć ewidencję przychodów.

Ponadto, mając na uwadze zagwarantowanie szerokiego dostępu do udziału w konkursie w przypadku gdy beneficjent z uzasadnionych przyczyn nie jest w stanie przedłożyć dokumentów wskazanych powyżej należy dopuścić możliwość przedłożenia dokumentów równoważnych dotyczących wielkości kapitału własnego przedsiębiorstwa, w tym dokumenty określające obroty oraz zobowiązania i należności. Dokumentem takim może być np. wycena sporządzona przez uprawnione podmioty.

W przypadku sprawozdań finansowych o których mowa w tabeli powyżej - jeżeli podlegają one badaniu przez biegłego rewidenta zgodnie z przepisami o rachunkowości, również z opinią odpowiednio o badanym sprawozdaniu albo jego części.