

REPORTING UDRŽATEĽNOSTI NA BÁZE SMERNICE CSRD

1 Úvod

Spolu s novelou Zákona o účtovníctve, ktorá má za cieľ zvýšiť transparentnosť a podporiť spoločenskú zodpovednosť nadnárodných spoločností s účinnosťou od 31. 12. 2022, nadobúda účinnosť aj Smernica o vykazovaní informácií o udržiateľnosti podnikov (CSRD – Corporate Sustainability Reporting Directive <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32022L2464&from=EN>), ktorá zásadne zlepšuje súčasné požiadavky na vykazovanie informácií v zmysle smernice EÚ o nefinančnom výkazníctve (NFRD – Non-Financial Reporting Directive <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/CS/TXT/PDF/?uri=CELEX:32014L0095&from=EN>). Tento ambiciózny balík opatrení bude mať v krátkodobom horizonte významný vplyv na relevantnú časť podnikov v **ČR, SR aj všetkých krajinách EÚ**. Smernica CSRD zahŕňa všetky základné zložky v environmentálnej a sociálnej oblasti a v oblasti správy, ekonomiky a riadenia (ESG) a jej cieľom je zvýšiť investície do skutočne udržiateľných činností v rámci celej Európskej únie.

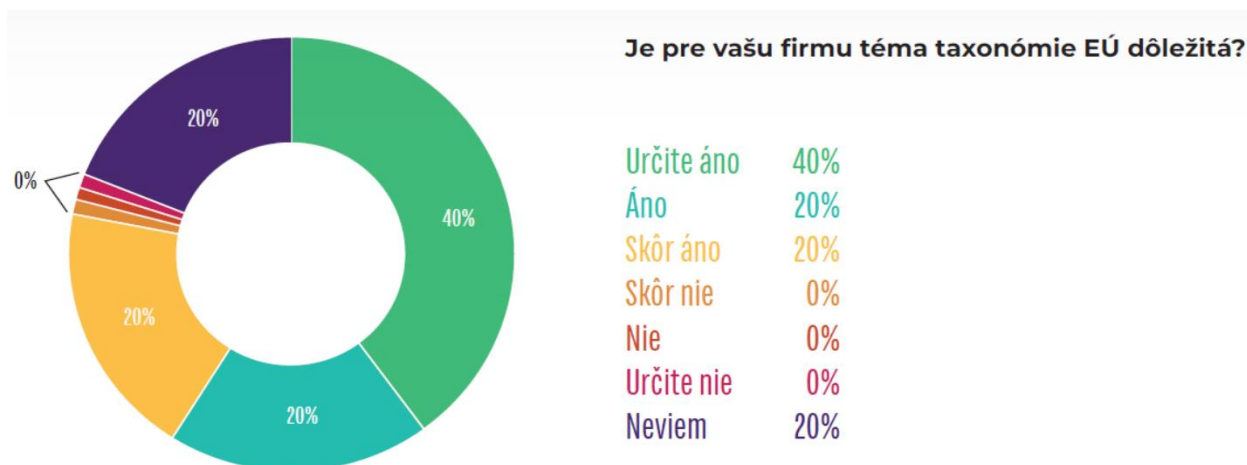
Pre firmy je taxonómia EÚ dôležitá

Príklad zo SR: Koľko informácií majú slovenské firmy o taxonómii EÚ? A potrebujú o nej vedieť viac? Odpovede na otázky súvisiace s novým klasifikačným systémom zisťoval GreenTalk v spolupráci s výskumnou agentúrou Datamar v rámci pilotného výskumu, realizovaného koncom januára (ledna) 2022 na vzorke 30 vybraných slovenských firiem z oblasti priemyslu.

Výsledky sú celkom prekvapujúce:

- ⇒ až 80 % firiem sa vyjadrilo kladne k otázke či je téma taxonómie EÚ pre nich dôležitá
- ⇒ zvyšných 20 % odpovedalo “neviem”
- ⇒ nezáujem o tému taxonómie neprejavila žiadna z opýtaných firiem:

Obrázok 1 Dôležitosť témy taxonómie EÚ



Zdroj: podľa <https://greentalk.sk/blog/taxonomia-eu-je-za-dverami-firmy-o-nej-vedia-prekvapujuco-malo/>, 2023

2 Bázické atribúty súčasného reportingu v ČR, SR a EÚ

Existujúca legislatíva reportovania zodpovedného podnikania, udržateľnosti, ESG a ďalších alternatívnych foriem udržateľného podnikania v ČR a SR sa aplikuje od roku jej kodifikácie 2015.

2.1 Charakteristika súčasnej podoby etického minima (legislatívy) o zodpovednom podnikaní

V roku 2015 prijali parlamenty ČR a SR novelu Zákona o účtovníctve. Táto novela Zákona vychádzala zo Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/95/EÚ z 22. októbra (října) 2014. Predmetná časť zákona nadobudla platnosť 1.1.2017, na základe ktorej prvé reporty museli byť zverejnené v roku 2018. Od tejto inicializácie sú podniky (aj neziskové) povinné zverejňovať informácie o svojej výkonnosti v oblasti „spoločenskej zodpovednosti“ a politiky rozmanitosti (november [431/2002 Z.z., Zákon o účtovníctve](#), <https://www.onlinezakony.sk>).

2.2 Cieľové zameranie súčasnej legislatívy pre reporting

Povinnosť zverejňovať informácie o „spoločenskej zodpovednosti“ sa týka firiem verejného záujmu, ktorých priemerný počet zamestnancov presahuje 500. Táto povinnosť sa vzťahuje napríklad niektoré banky, poisťovne, zdravotné poisťovne, správčovské spoločnosti alebo aj dôchodkové správčovské spoločnosti. Paralelne táto povinnosť platí aj pre firmy, ktoré emitovali cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu Európskej únie.

Za podnik verejného záujmu sa ďalej považuje účtovná jednotka, ktorá najmenej dve po sebe idúce účtovné obdobia spĺňa aspoň dve z týchto podmienok:

- celková suma majetku presiahla 170 000 000 EUR,
- čistý obrat presiahol 170 000 000 EUR,
- priemerný počet zamestnancov presiahol 2 000.

Podniky, ktoré emitovali cenné papiere a tie boli prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu ktoréhokoľvek členského štátu EÚ a zároveň spĺňajú aspoň dve z týchto podmienok:

- celková hodnota majetku je viac než 20 miliónov eur,
- čistý obrat presiahol 40 miliónov EUR alebo
- majú viac než 250 zamestnancov

Podniky, uvádzajú vo výročnej správe aj opis politiky rozmanitosti, ktorú uplatňujú vo svojich správnych orgánoch, riadiacich orgánoch a dozorných orgánoch najmä vo vzťahu k veku, pohlaviu, vzdelaniu a profesijným skúsenostiam členov týchto orgánov, ciele takejto politiky, spôsob akým sa vykonáva a dosiahnuté výsledky vo vykazovanom období ([431/2002 Z.z., Zákon o účtovníctve](#), <https://www.onlinezakony.sk>).

2.3 Praktická realizácia

Podniky vo verejnom záujme nad 500 zamestnancov majú povinné reportovanie „spoločenskej zodpovednosti“. Podniky kótované na burze nad 250 zamestnancov realizujú povinné reportovanie politik rozmanitosti. Podniky môžu predkladať správu za celú skupinu (v krajinách EÚ), pričom dcérske spoločnosti predkladajú individuálne účtované údaje o spoločenskej zodpovednosti za účtovnú jednotku.

Ak reportuje materská spoločnosť na ústredí v zahraničí a dajú sa v nej identifikovať údaje zo Slovenska (z Česka a inej krajiny EÚ), tak lokálna dcérska spoločnosť reportovať nemusí. Podniky musia tieto informácie uverejňovať vo výročnej správe. Nie je stanovená metodika, ktorú by museli podniky používať.

Obrázok 2 Príklady dobrej praxe spoločností reportujúcich o CSR/ESG/SDG správaní

PRÍKLADY REPORTINGU O CSR/ESG/SDG SPRÁVANÍ	
Integrovaný Report	Individuálny Report
Konsolidovaná účtovaná závierka: <ul style="list-style-type: none"> ▪ finančný report ▪ ESG/CSR/SDG report ▪ auditovaná spoločne 2 v 1 	Samostatný report: <ul style="list-style-type: none"> ▪ o CSR/ESG/SDG správaní ▪ doplnok k finančnému reportu (samostatný) za skupinu ▪ auditovaná individuálne
ESET, spol. s r.o. https://www.eset.com/fileadmin/ESET/SK/Docs/Vyrocne-spravy/vyrocna-sprava-2021-sk.pdf	Siemens AG https://assets.new.siemens.com/siemens/assets/api/uuid:4806da09-01c7-40b1-af91-99af4b726653/sustainability2021-en.pdf
Erste Group Bank AG https://cdn0.erstegroup.com/content/dam/at/eh/www_erstegroup_com/en/Investor_Relations/2021/Reports/AR2021_Business_Review_en.pdf	KBC Group https://www.kbc.com/content/dam/kbccom/doc/sustainability-responsibility/PerfRep/2021/csr-sr-2021.pdf
Novo Nordisk A/S https://www.novonordisk.com/content/dam/nncorp/global/en/investors/irmaterial/annual_report/2022/novo-nordisk-annual-report-2021.pdf	Volkswagen AG https://www.volkswagenag.com/presence/nachhaltigkeit/documents/sustainability-report/2021/Nonfinancial_Report_2021_e.pdf
Skanska AB https://group.skanska.com/49b28a/siteassets/investors/reports-publications/annual-reports/2021/annual-and-sustainability-report-2021.pdf	Alma Media Oyj https://www.almamedia.fi/wp-content/uploads/2022/03/Sustainability-Report-2021-1.pdf

Zdroj: vlastné spracovanie

3 Praktická aplikácia finálnej smernice CSRD

V tejto časti sa zameriam na 3 nosné témy: prezentáciu finálnej smernice CSRD, koncept dvojitej významnosti „double materiality“ a ako sa pripraviť na nové povinnosti.

Európska zelená dohoda sa zameriava na transformáciu EÚ na modernú, konkurencieschopnú ekonomiku, ktorá efektívne využíva zdroje:

- Žiadne čisté emisie skleníkových plynov do roku 2050
- Ekonomický rast oddelený od využívania zdrojov
- Žiadna osoba ani miesto neostane pozadu

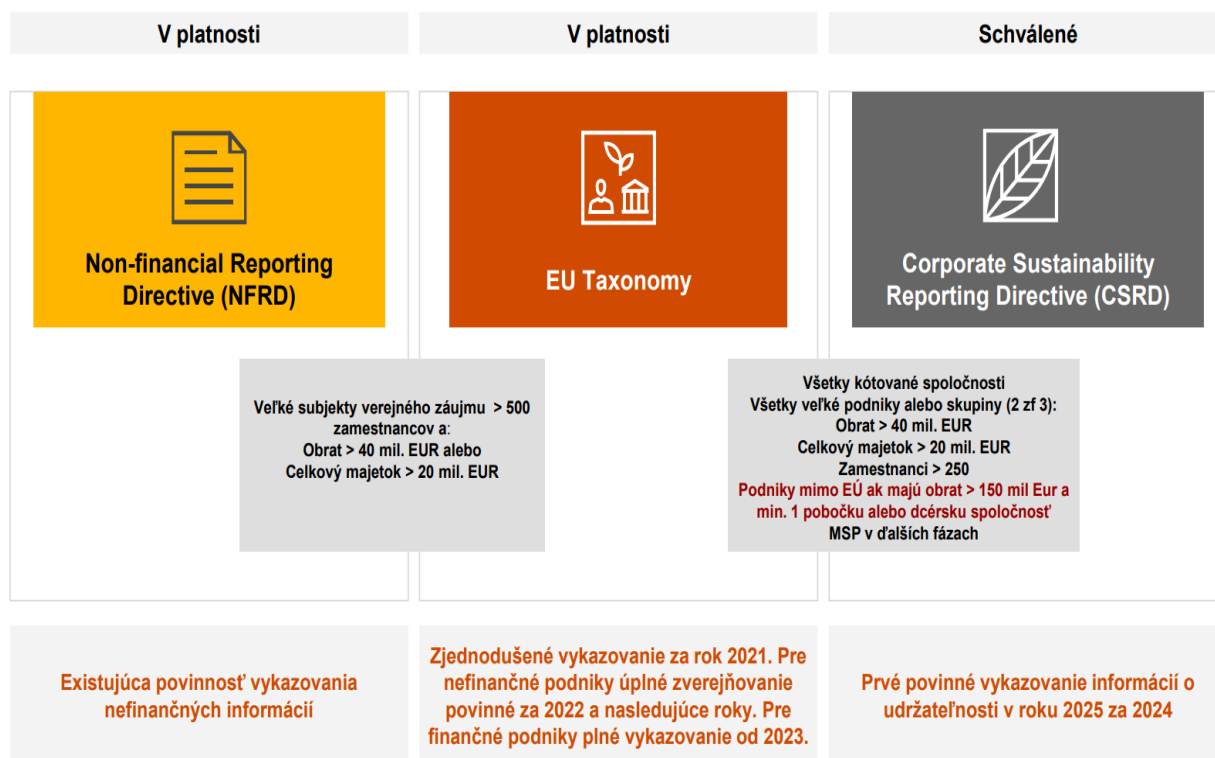
Akčný plán udržateľného financovania: financovanie ambícií EÚ znížiť emisie skleníkových plynov:

- Preorientovanie kapitálových tokov smerom k udržateľnejšiemu hospodárstvu
- Začlenenie udržateľnosti do riadenia rizík
- Podpora transparentnosti a dlhodobého zmysľania

3.1 Prezentácia finálnej verzie smernice CSRD

Vykazovanie nefinančných informácií bude realizované podľa smernice Corporate Sustainability Reporting Directive z 28 novembra (listopadu) 2022 (CSRD, 2022):

Obrázok 3 Prehľad reportingu nefinančných informácií



Zdroj: podľa EU Corporate sustainability reporting, 2022; PwC, 2022; Deloitte, 2022; KPMG, 2022; Mazars, 2022; Frank Bolt, 2022; Brightest, 2022.

Principiálne nový systém pre podávanie správ je kľúčom k dosiahnutiu ambiciózných cieľov EÚ.

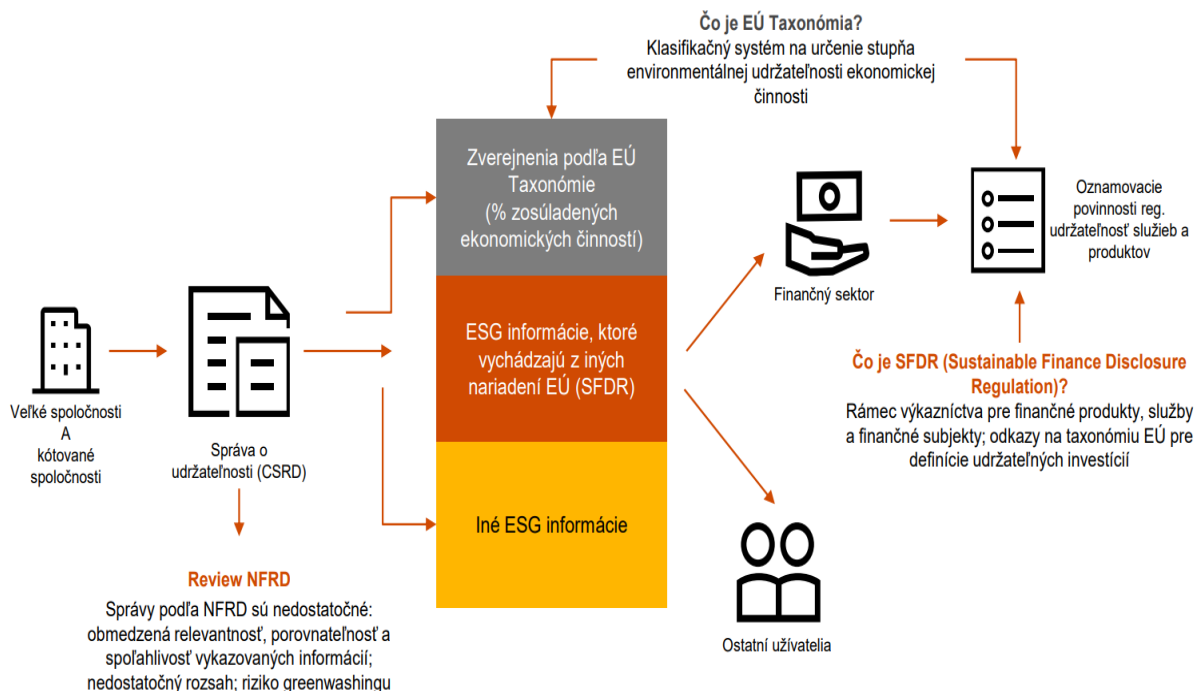
Cieľom CSRD je dosiahnuť, aby reporting o udržateľnosti bol na rovnakej úrovni ako finančné výkazníctvo. To si vyžiadalo množstvo opatrení vrátane rozšírenia rozsahu pôsobnosti a podrobnejších a štandardizovaných požiadaviek na podávanie správ o ESG (environmentálnych, sociálnych a governance) oblastiach podniku/organizácie.

Povinné normy podávania správ o udržateľnosti známe ako Európske normy podávania správ o udržateľnosti (ESRS) sú kodifikáciou špecifických požiadaviek na podávanie správ. CSRD sa tiež snaží zabezpečiť, aby nahlásené informácie boli ľahko dostupné a použiteľné.

Z tohto dôvodu budú súvisiace zverejnenia zahrnuté do (konsolidovanej) správy o manažmente vo vyhradenej časti, digitalizovanej v strojovo čitateľnom formáte. Na zvýšenie spoľahlivosti vykazovaných informácií zaviedla CSRD povinnosť uistenia sa nezávislou treťou stranou za vykazované informácie o udržateľnosti (vrátane súladu s ESRS), spočiatku s obmedzeným uistením.

Okrem toho CSRD zahŕňa rozšírenie súčasného systému presadzovania tak, aby zahŕňal podávanie správ o udržateľnosti, ako aj rozšírenie úloh výboru pre audit subjektu verejného záujmu (PIE) tak, aby pokrýval nielen finančné výkazníctvo, ale aj jeho zodpovednosť za podávanie správ o udržateľnosti.

Obrázok 4 Nový systém pre reportingu udržateľnosti



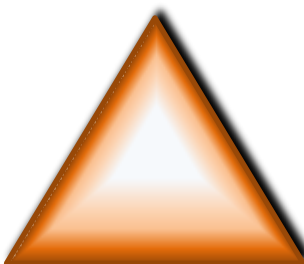
Zdroj: podľa EU Corporate sustainability reporting, 2022; PwC, 2022; Deloitte, 2022; KPMG, 2022; Mazars, 2022; Frank Bolt, 2022; Brightest, 2022.

Dôvody akcentovanej publicity kodifikovanej CSRD sú veľmi jednoduché – 28. novembra 2022 bol finálny text smernice schválený Radou EÚ a CSRD sa týka aj univerzít a vedeckovýskumných organizácií.

Obrázok 5 Ciele CSRD

Harmonizovať a zlepšiť kvalitu informácií v oblasti udržateľnosti.

Podporovať investície, ktoré podporujú prechod na udržateľné hospodárstvo v súlade s Európskou zelenou dohodou.



Poskytovať finančným spoločnostiam, investorom a širokej verejnosti relevantné, porovnateľné a spoľahlivé informácie o udržateľnosti.

Zdroj: podľa EU Corporate sustainability reporting, 2022; PwC, 2022; Deloitte, 2022; KPMG, 2022; Mazars, 2022; Frank Bolt, 2022; Brightest, 2022.

Centrálne vplyvy CSRD na nefinančné výkazníctvo vyjadruje prehľadne nasledovný obrázok:

Obrázok 6 Primárne vplyvy CSRD na nefinančný reporting

DOMINANTNÉ VPLYVY CSRD NA NEFINANČNÝ REPORTING	
Atribút	Charakteristika
Kto?	Výrazné rozšírenie okruhu subjektov s povinnosťou vykazovania nefinančných informácií
Kedy?	Od roku 2025 za rok 2024 pre spoločnosti už spadajúce pod NFRD. Neskôr pre všetky veľké spoločnosti, MSP a podniky mimo EÚ
Čo?	* Rozšírenie obsahu nefinančného výkazníctva * Vytvorenie vlastných vykazovacích štandardov EÚ (ESRS) * Definícia dvojitej významnosti
Kde?	Správa o udržateľnosti bude povinnou súčasťou výročnej správy (ako samostatná časť v správe o hospodárení podniku)
Ako?	Elektronický formát a digitálne označovanie povinné
Zodpovednosť?	Zodpovednosť manažmentu a vedenia spoločnosti a nová úloha výboru pre audit
Vymožiteľnosť?	Jasná zodpovednosť za prípravu, dohľad a vymožiteľnosť
Audit?	Povinný audit správ o udržateľnosti s obmedzeným uistením, neskôr prechod k primeranému uisteniu

Zdroj: podľa EU Corporate sustainability reporting, 2022; PwC, 2022; Deloitte, 2022; KPMG, 2022; Mazars, 2022; Frank Bolt, 2022; Brightest, 2022.

Alternatíva výnimiek:

CSRD oslobodzuje dcérske spoločnosti od povinnosti zverejňovať správy o udržateľnosti, ak sú zahrnuté v konsolidovanej správe o hospodárení ich materskej spoločnosti a keď vo svojej vlastnej správe o hospodárení uvedú:

- názov a sídlo materského podniku;
- webové odkazy na konsolidovanú správu o hospodárení materskej spoločnosti vrátane správy audítora;
- skutočnosť, že sú oslobodení od oznamovania informácií o udržateľnosti. Európska dcérska spoločnosť materského podniku so sídlom v tretej krajine si môže tiež uplatniť výnimku z povinnosti reportovať.

Táto alternatíva prichádza do úvahy len v prípade, ak materský podnik zverejňuje informácie o udržateľnosti v súlade s ESRS alebo ekvivalentnými štandardmi na vykazovanie informácií o udržateľnosti. Zatiaľ nie sú doriešené ekvivalentné štandardy a ďalšie upresnenie Európskej komisie. Výnimku si nemôže uplatniť podnik, ktorý je veľký a zároveň a kótovaný na burze.

V prípade, ak je materská spoločnosť mimo EÚ a nezverejňuje konsolidovanú správu o udržateľnosti:

- každý podnik v EÚ pripraví samostatnú správu, alebo
- prechodne sa vytvorí nasimulovaný “umelý rozsah” konsolidácie pre podnik v EÚ

Predmet a obsah zverejňovania výstižne vyjadruje nasledovný obrázok:

Obrázok 7 Obsah zverejňovania reportu o udržateľnosti podľa CSRD

OBSAH PUBLIKOVANIA REPORTU O UDRŽATEĽNOSTI	
Atribút	Charakteristika
1	Stručný popis ich obchodného modelu a stratégie.
2	Časovo ohraničené ciele stanovené podnikom.
3	Úloha správnych, riadiacich a dozorných orgánov v záležitostiach udržateľnosti.
4	Politiky podniku vo vzťahu k záležitostiam udržateľnosti.
5	Hlavné riziká pre podnik a spôsob riadenia rizík.
6	Popis: - proces náležitej starostlivosti

	- hlavných skutočných alebo potenciálnych nepriaznivých vplyvov podniku a jeho hodnotového reťazca - opatrenia prijaté podnikom na zabránenie, zmiernenie, nápravu alebo ukončenie skutočných alebo potenciálnych nepriaznivých vplyvov.
7	Informácie o prepojení odmeňovania členov správnych, riadiacich a dozorných orgánov s výkonom v oblasti udržateľnosti.
8	Ukazovatele relevantné pre zverejnenia uvedené vyššie.

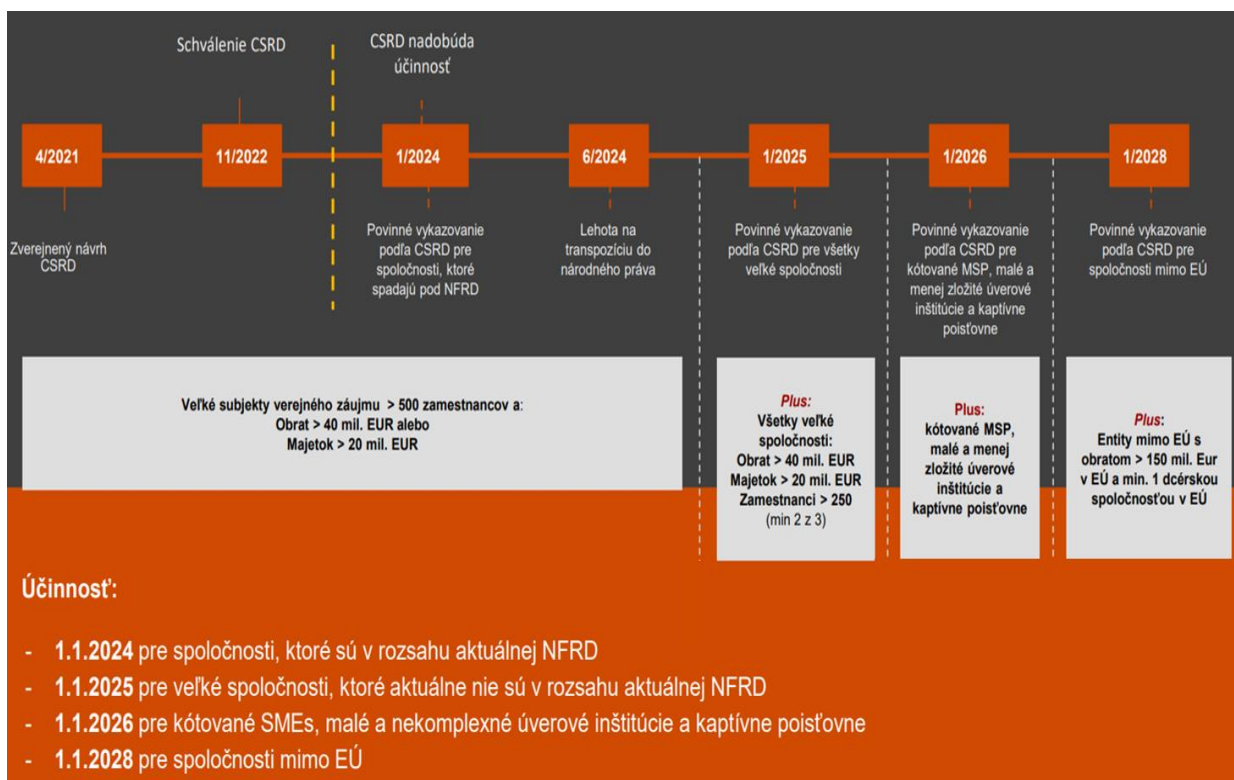
*Poznámka: Tieto informácie bude potrebné pripraviť v súlade s ESRS, ktoré ďalej rozšíria požiadavky na publikovanie

Zdroj: podľa EU Corporate sustainability reporting, 2022; PwC, 2022; Deloitte, 2022; KPMG, 2022; Mazars, 2022; Frank Bolt, 2022; Brightest, 2022.

Harmonogram aplikácie Smernice CSRD podľa účinnosti:

- 1.1.2024 pre spoločnosti, ktoré sú v rozsahu aktuálnej NFRD
- 1.1.2025 pre veľké spoločnosti, ktoré aktuálne nie sú v rozsahu aktuálnej NFRD
- 1.1.2026 pre kótované SMEs, malé a nekomplexné úverové inštitúcie a kaptívne poisťovne
- 1.1.2028 pre spoločnosti mimo EÚ

Obrázok 8 Harmonogram aplikácie CSRD



Zdroj: podľa EU Corporate sustainability reporting, 2022; PwC, 2022; Deloitte, 2022; KPMG, 2022; Mazars, 2022; Frank Bolt, 2022; Brightest, 2022.

3.2 Dvojitá významnosť (double materiality)

Pri reportingu udržateľnosti je dôležité posudzovanie významnosti vykonávané podnikom na báze prístupu dvojitej významnosti: závažnosť vplyvu a významnosť finančných / rizík a príležitostí.

Identifikácia významnosti pri riešení tém v podniku/organizácii:

Obrázok 9 Akceptácia dvojitej významnosti (double materiality) pri rozhodovaní a reportovaní



Zdroj: podľa EU Corporate sustainability reporting, 2022; PwC, 2022; Deloitte, 2022; KPMG, 2022; Mazars, 2022; Frank Bolt, 2022; Brightest, 2022.

Pri praktickej aplikácii dvojitej významnosti (double materiality) v procese rozhodovania a reportovania je potrebné všetky procesy realizovať na báze princípov opatrnosti a obozretnosti:

Obrázok 10 Praktická aplikácia dvojitej významnosti (double materiality)

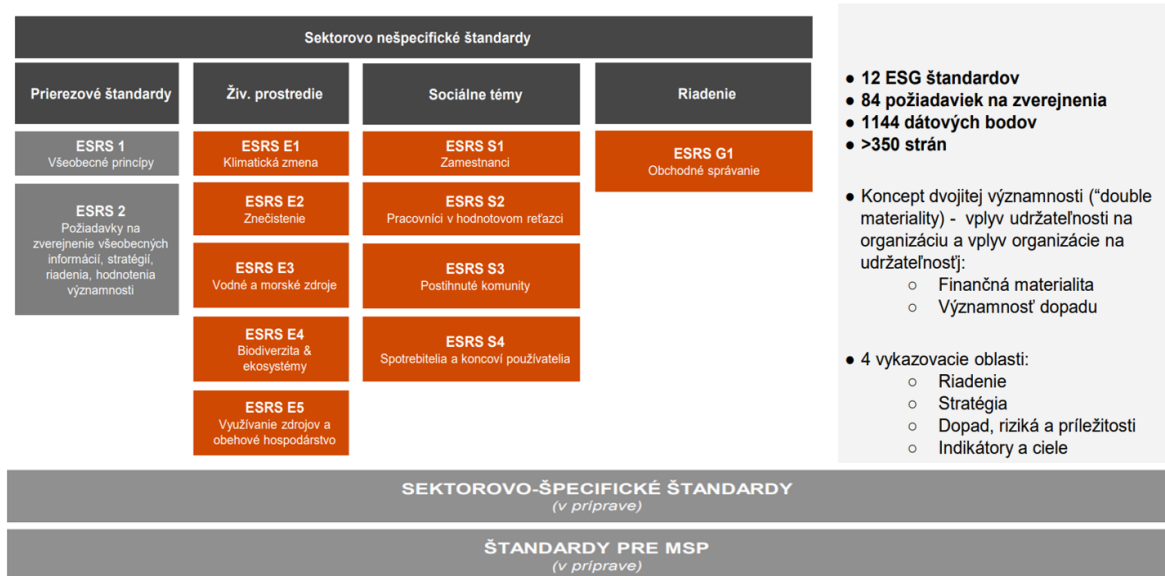


Zdroj: podľa EU Corporate sustainability reporting, 2022; PwC, 2022; Deloitte, 2022; KPMG, 2022; Mazars, 2022; Frank Bolt, 2022; Brightest, 2022.

3.3 ESRS štandardy

ESG Reporting podľa CSRD je realizovaný na báze ESRS štandardov. Štandardy Európskej únie Sustainability Reporting Standards (ESRS) predstavujú súbor požiadaviek EÚ na dodržiavanie a zverejňovanie informácií, ktoré prvýkrát predstavila Európska komisia a Európska poradná skupina pre finančné výkazníctvo (EFRAG) 3. mája 2022. ESRS sú navrhnuté tak, aby zabezpečili udržateľnosť podnikov a vykazovanie ESG (environmentálny, sociálny a government) v rámci EÚ presnejšie, na spoločnej komparovateľnej báze, konzistentne a štandardizovane, rovnako ako finančné účtovníctvo a výkazníctvo. (EFRAG, 2022)

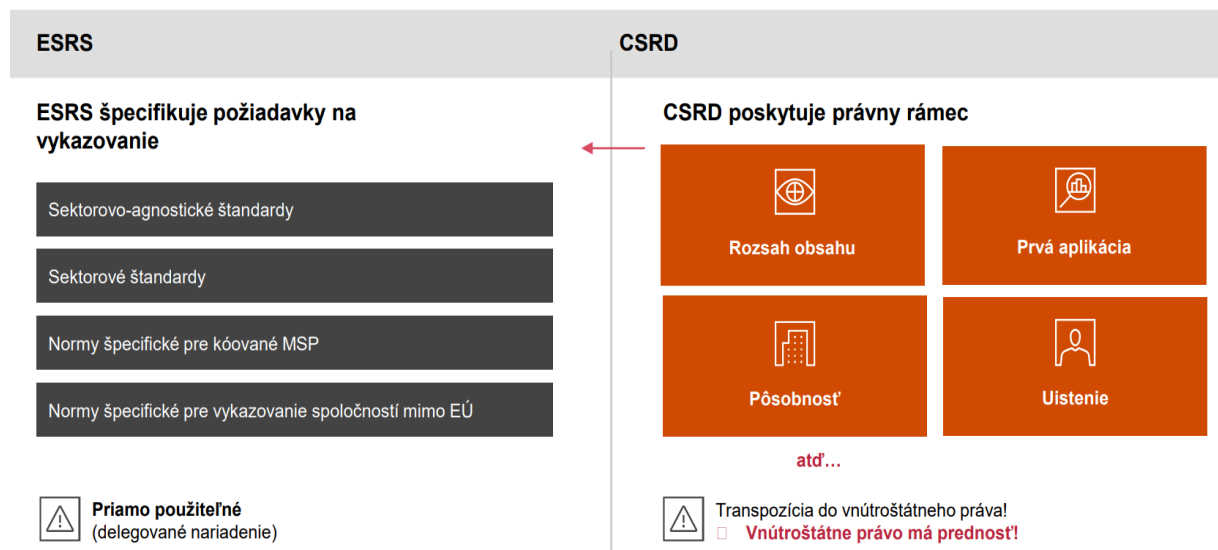
Obrázok 11 Štandardy Európskej únie Sustainability Reporting Standards (ESRS)



Zdroj: podľa EU Corporate sustainability reporting, 2022 a EFRAG, 2022

Praktická používanie ESRS štandardov pri manažmente udržateľnosti a jeho podnikovom výkazníctve výstižne vyjadruje nasledovný obrázok:

Obrázok 12 Praktická aplikácia ESRS štandardov



Zdroj: podľa EU Corporate sustainability reporting, 2022; PwC, 2022; Deloitte, 2022; KPMG, 2022; Mazars, 2022; Frank Bolt, 2022; Brightest, 2022.

4 Závěry a odporúčania

V tejto časti si dovoľím na záver navrhnúť postupnosť ďalších krokov aplikácie ESG reportingu na báze Smernice CSRD.

Ako prvý krok uvádzame pre jej úspešnej implantáciu relevantný právny akt, keď český, slovenský aj ďalšie parlamenty schválili novelu Zákona o účtovníctve, ktorá má za cieľ zvýšiť transparentnosť a podporiť spoločenskú zodpovednosť nadnárodných spoločností s účinnosťou od 31. 12. 2022. (431/2002 Z.z., Zákon o účtovníctve, <https://www.onlinezakony.sk>).

Pre úroveň praktickej aplikácie na podnikovej úrovni uvádzame opäť, pre lepšiu zrozumiteľnosť grafickou formou obrázka, procesy orientované na úspešnú implantáciu ESG manažmentu, vrátane ESG reportingu na báze Smernice CSRD:

Obrázok 13 Implementácia funkčného ESG manažmentu, vrátane reportovania



Legenda:

ESGMR → Manažment udržateľnosti, vrátane reportovania, realizovaný na báze CSRD smernice s aplikáciou ESRS štandardov

- 1 → podpora a rozvoj udržateľného financovania
- 2 → podpora a rozvoj udržateľného investovania
- 3 → podpora a rozvoj udržateľných vzťahov k interným stakeholderom (zamestnanci, vlastníci, manažment, odborová organizácia, ...)
- 4 → podpora a rozvoj udržateľných vzťahov k externým stakeholderom (dodávatelia, odberatelia, konkurencia, komunita, médiá,)

Zdroj: podľa EU Corporate sustainability reporting, 2022; PwC, 2022; Deloitte, 2022; KPMG, 2022; Mazars, 2022; Frank Bolt, 2022; Brightest, 2022.

BIBLIOGRAFIA

- [1] Brightest 2022. Simplify Social Impact, ESG and Sustainability. <https://www.brightest.io/csrd-corporate-sustainability-reporting-directive>. [accessed 22.12.2022].
- [2] Daňové centrum. 2022. Schválená novela zákona o účtovníctve – prehľad zmien od roku 2022 a 2023. <https://www.danovecentrum.sk/clanok-z-titulky/schvalena-novela-zakona-o-uctovnictve-prehľad-zmien-od-roku-2022-a-2023-toptema-dc-12-2022.htm>. [accessed 22.12.2022].

- [3] Deloitte 2022. Corporate Sustainability Reporting Directive. The Future Landscape of Sustainability Reporting. <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ie/Documents/sustainability/Corporate-Sustainability-Reporting-Directive.pdf>. [accessed 22.12.2022].
- [4] EFRAG. 2022. Sustainability Reporting Standards. <https://www.efrag.org/>. [accessed 22.12.2022].
- [5] Finance. EU Corporate sustainability reporting. 2022. <https://finance.ec.europa.eu/capital-markets-union-and-financial-markets/company-reporting-and-auditing/company-reporting/corporate-sustainability-reporting-en>. [accessed 22.12.2022].
- [6] Frank Bold. 2022. EU Directive on Non-Financial Reporting and corporate governance. <https://en.frankbold.org/our-work/campaign/eu-directive-non-financial-reporting-and-corporate-governance>. [accessed 22.12.2022].
- [7] https://cdn0.erstegroup.com/content/dam/at/eh/www_erstegroup_com/en/Investor_Relations/2021/Reports/AR2021_Business_Review_en.pdf. [accessed 22.12.2022].
- [8] <https://group.skanska.com/49b28a/siteassets/investors/reports-publications/annual-reports/2021/annual-and-sustainability-report-2021.pdf>. [accessed 22.12.2022].
- [9] <https://www.eset.com/fileadmin/ESET/SK/Docs/Vyrocnne-spravy/vyrocnna-sprava-2020-eng.pdf>. [accessed 22.12.2022].
- [10] https://www.novonordisk.com/content/dam/nncorp/global/en/investors/irmaterial/annual_report/2022/novo-nordisk-annual-report-2021.pdf. [accessed 22.12.2022].
- [11] <https://www.onetrust.com/blog/eu-csrd-corporate-sustainability-reporting-directive/>. [accessed 22.12.2022].
- [12] <https://www.osborneclarke.com/insights/what-eu-corporate-sustainability-reporting-directive-means-esg-reporting-europe>. [accessed 22.12.2022].
- [13] <https://plana.earth/policy/corporate-sustainability-reporting-directive-csrd>. [accessed 22.12.2022].
- [14] KPMG. 2022. Corporate Sustainability Reporting Directive. <https://home.kpmg/ie/en/home/insights/2021/04/corporate-sustainability-reporting-directive-csrd.html>. [accessed 22.12.2022].
- [15] Mazars. 2022. Focus on: The Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). <https://www.mazars.sk/Home/Insights/Publications-and-events/Surveys-and-studies/The-Corporate-Sustainability-Reporting-Directive>. [accessed 22.12.2022].
- [16] Onlinezakony.sk. 2022. 431/2002 Z.z., Zákon o účtovníctve, <https://www.onlinezakony.sk/> [accessed 22.12.2022].
- [17] Podnikam.sk .2022. Aké zmeny nastanú v zákone o účtovníctve od 31. 12. 2022? <https://podnikam.sk/ake-zmeny-nastanu-v-zakone-o-uctovnictve-od-31-12-2022/>. [accessed 22.12.2022].
- [18] PwC. Finalisation of EU Corporate Sustainability Reporting Directive (CSRD). https://viewpoint.pwc.com/dt/gx/en/pwc/in_briefs/in_briefs_INT/in_briefs_INT/finalisation-of-eu.html. [accessed 22.12.2022].

KONTAKT

Doc. Ing. Mgr. Gabriela Dubcová, PhD.
EU v Bratislave
Dolnozemska cesta 1
852 35 Bratislava
gabriela.dubcova@euba.sk