

# Reporting of Non-financial Information According to Act on Accounting and GRI Standards with Effect from 1. 1. 2020 and 1. 1. 2021

Kornélia Lovciová

University of Economics in Bratislava  
Faculty of Economic Informatics, Department of Accountancy and Auditing  
Dolnozemska cesta 1, 852 35 Bratislava, Slovak Republic  
E-mail: kornelia.lovciova@euba.sk

**Abstract:** *Changes in legal legislation are affected by various factors resulting from the transposition of the European Union as well as changes in society. The aim of the paper is to analyze changes in legal framework of reporting of non-financial information according to Act on Accounting with effect from 1 January 2020 and 1 January 2021 as well as in reporting of non-financial information according to GRI standards with effect from 1 January 2020 and 1 January 2021. A goal of this paper is to provide a cross-section of the issue and to draw attention to the effectiveness of changes in selected provisions of the Accounting Act and GRI standards. The analysis results are changes in the conditions for the audit of the financial statements during 2021 and 2022, which may have an impact on the reporting of non-financial information in annual reports and in the reporting of non-financial information in the description of diversity policy. At the same time, events in the company also had an impact on changes in the reporting of non-financial information according to GRI standards with effect from 2020 and 2021, specifically according to the GRI standard in economic (GRI 207 Tax), environmental (GRI 303 Water and Effluents, GRI 306 Waste) and social area (GRI 403 Occupational Health and Safety).*

**Keywords:** *accounting act, GRI standards, reporting non-financial information, diversity policy*

JEL codes: D21, K32, M14, M40

## 1 Úvod / Introduction

V súčasnosti manažment podnikového modelu nemôže podložiť svoje rozhodnutia len na základe finančných informácií, ale mal by svoje rozhodnutia v značnej miere oprieť aj o nefinančné informácie. Na zmeny v právnej legislatíve vplyvajú rôzne faktory a vo všeobecnosti je možné povedať, že každá zmena zákona je sprevádzaná komplikovaným vnímaním a aplikáciou do spoločenského diania a často jej účinnosť ako taká je hodnotená samotnými používateľmi informácií aj z výročných správ. Európsky kontext je charakterizovaný zvýšenou pozornosťou regulačných orgánov Európskej komisie na zverejňovanie nefinančných informácií (Caputo et al., 2020). Zmeny v slovenskej právnej úprave v oblasti vykazovania nefinančných informácií vo výročnej správe vychádzajú z transpozície Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/EÚ a zrušujú sa smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS v znení neskorších predpisov (smernica 2013/34/EÚ) a Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/95/EÚ z 22. októbra 2014, ktorou sa mení smernica 2013/34/EÚ pokiaľ ide o zverejňovanie nefinančných informácií týkajúcich sa rozmanitosti niektorými veľkými podnikmi a skupinami, smerujúcej k dosiahnutiu výraznejšej harmonizácií právnych predpisov v rámci krajín Európskej únie

(Tumpach & Gedeon, 2019), ale aj spoločenského diania, ktoré vyžaduje, aby vykazované nefinančné informácie odrážali čo najreálnejší a najnovší vývoj v spoločnosti. Z tohto dôvodu sa uvedené zmeny vyplývajúce z transpozícií a zmien v spoločenskom dianí prejavili na zmenách v slovenskej právnej úprave a GRI štandardoch v oblasti vykazovania spoločenskej zodpovednosti.

## 2 Metodológia a zdrojové údaje / Methodology and Data

Cieľom príspevku je analýza zmien právneho rámca vo vykazovaní nefinančných informácií s účinnosťou najmä od 1. 1. 2020 a 1. 1. 2021 podľa zákona o účtovníctve ako aj analýza vykazovania nefinančných informácií podľa GRI štandardov s účinnosťou od 1. 1. 2020 a 1. 1. 2021. Snahou príspevku je poskytnúť prierez danou problematikou a upozorniť na účinnosť zmien vybraných ustanovení zákona o účtovníctve a GRI štandardov. Napriek tomu, že príspevok sa orientuje hlavne na zmeny vo vykazovaní nefinančných informácií s účinnosťou od 1. 1. 2020 a od 1. 1. 2021, sú v príspevku uvedené aj vybrané zmeny vo vykazovaní nefinančných informácií podľa GRI štandardov s účinnosťou od 1. 7. 2018. Metóda analýzy bola uplatnená aj na analýzu obsahovej náplne GRI štandardov, v ktorých nastala zmena vo vykazovaní nefinančných informácií. Z vedeckých metód sme pri skúmaní danej problematiky okrem analýzy využili metódu komparácie. Komparáciou sme zistili rozdiely v podmienkach pre overenie účtovnej závierky audítorom pre účtovné obdobie 2020, 2021 a 2022 podľa zákona o účtovníctve.

## 3 Výsledky a diskusia / Results and Discussion

Zákonom č. 363/2019 Z. z. zo dňa 15. októbra 2019, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (zákon o účtovníctve) dochádza k zmene podmienok pre overovanie účtovnej závierky audítorom. Splnenie nových podmienok overenia účtovnej závierky audítorom sa bude aplikovať pre účtovné obdobie, ktoré sa začína 1. 1. 2020. S účinnosťou od 1. 1. 2020 dochádza k zvýšeniu súčasných rozhodujúcich podmienok. Podmienka celkovej sumy majetku sa zvyšuje z pôvodných 1 000 000 eur na 2 000 000 eur, podmienka čistého obratu sa zvyšuje z pôvodných 2 000 000 eur na 4 000 000 eur. Jedine podmienka priemerného prepočítaného počtu zamestnancov zostáva naďalej nezmenená, t. j. priemerný prepočítaný počet zamestnancov v jednom účtovnom období presiahol 30. V priebehu roka 2020 bol zákon o účtovníctve novelizovaný zákonom č. 198/2020 Z. z. z 9. júla 2020, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia zasiahnutým opatreniami na zamedzenie šírenia nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby Covid-19. V zmysle tejto novely ustanovenia týkajúce zmien podmienok overenia účtovnej závierky audítorom nadobudnú účinnosť od 1. 1. 2021 a niektoré od 1. 1. 2022. Prehľad zmien podmienok pre overenie účtovnej závierky audítorom poskytuje tabuľka 1.

**Tabuľka 1** Prehľad zmien podmienok pre overenie účtovnej závierky audítorom pre účtovné obdobia 2020 - 2022

Účtovné obdobie	2020	2021	2022
<b>Novela zákona o účtovníctve</b>	363/2019 Z. z.	198/2020 Z. z.	198/2020 Z. z.
<b>Celková suma majetku v eur</b>	2 000 000	3 000 000	4 000 000
<b>Čistý obrat v eur</b>	4 000 000	6 000 000	8 000 000
<b>Priemerný prepočítaný počet zamestnancov</b>	30	40	50

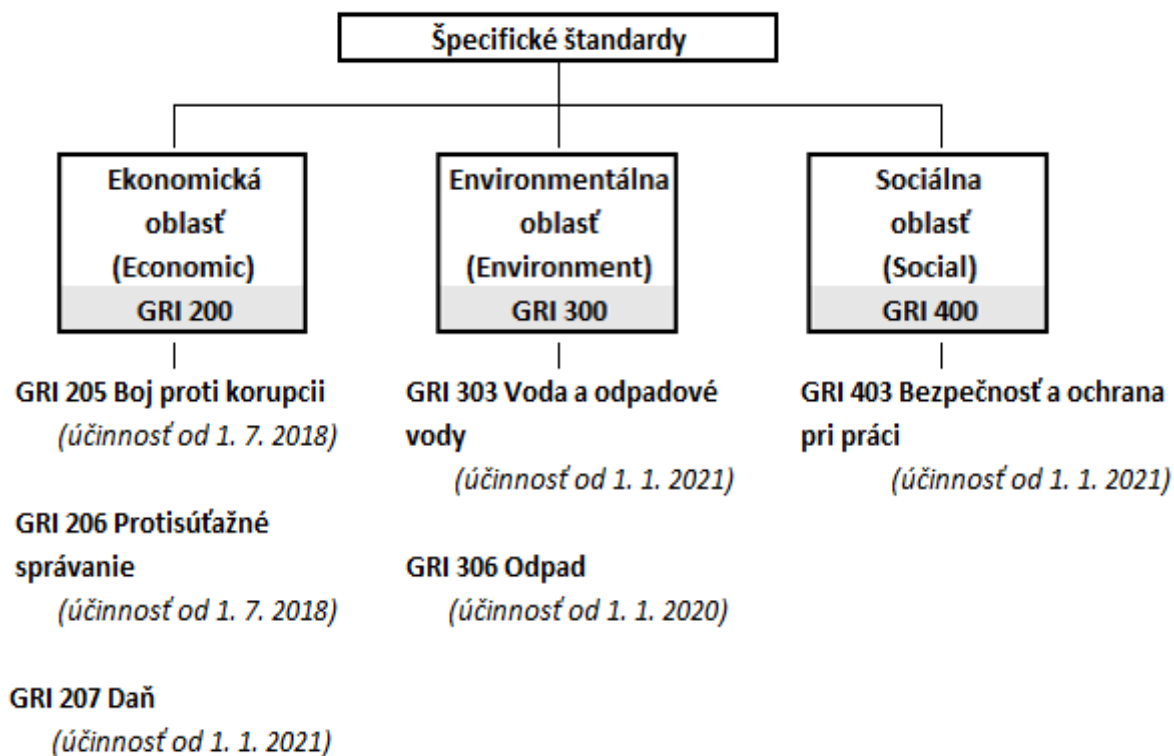
Zdroj: vlastné spracovanie

Vplyv harmonizácie transpozície smernice 2013/34/EÚ do zákona o účtovníctve vidíme v povinnosti overenia účtovnej závierky audítorom, pričom smernica 2013/34/EÚ určuje len minimálnu transpozíčnú povinnosť, a preto členské štáty uplatňujú rôzne veľkostné podmienky na audit pri zohľadnení objektívnych kritérií, ale podľa tabuľky 1 značná zmena podmienok pre overenie účtovnej závierky audítorom sa prejaví v roku 2022.

Podľa zatriedenia do veľkostných skupín podnikov v zmysle zákona o účtovníctve sa vykazovanie nefinančných informácií povinne týka iba niektorých subjektov verejného záujmu a nie všetkých veľkých podnikov (Pakšiová, 2018). Zákon o účtovníctve vymedzuje, ktoré účtovné jednotky majú povinnosť zverejňovania nefinančných informácií týkajúcich sa opisu politiky rozmanitosti. Zmenou a doplnením zákona o účtovníctve nastáva úprava, ktorá umožňuje oslobodenie od uvádzania informácií opisu politiky rozmanitosti vo výročných správach. Oslobodenie sa týka veľkých účtovných jednotiek, ktoré emitovali len iné cenné papiere ako sú akcie prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, ak tieto účtovné jednotky neemitovali akcie, s ktorými sa obchoduje v mnohostrannom obchodnom systéme podľa zákona č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov s účinnosťou k 31. 12. 2019 (Dôvodová správa, 2019). Oslobodenie od uvádzania nefinančných informácií opisu politiky rozmanitosti vychádza z transpozície Smernice Európskeho parlamentu a Rady 2014/95/EÚ z 22. októbra 2014, ktorou sa mení smernica 2013/34/EÚ, pokiaľ ide o zverejňovanie nefinančných informácií týkajúcich sa rozmanitosti niektorými veľkými podnikmi a skupinami do ustanovenia § 20 ods. 13 zákona o účtovníctve.

Dá sa povedať, že vykazovanie v rámci CSR odráža otázky týkajúce sa environmentálnych a spoločenských vplyvov a politík spoločnosti na vývoj podniku (Samelak, 2013) a naopak reporty CSR sú komunikačným nástrojom, ktorý poskytuje interné aj externé informácie o sociálnych a environmentálnych aspektoch činnosti podniku (Matuszak & Rózánska, 2017) a vo všeobecnosti zobrazujú vplyv podniku na hospodársku, environmentálnu a sociálnu sféru spoločnosti, v ktorej pôsobí (Garstecki et al., 2019). Je tiež dôležité zvážiť, ktoré formy komunikácie sa uprednostňujú na zverejňovanie nefinančných informácií (Branco & Rodrigues, 2008). Podľa zákona o účtovníctve môžu účtovné jednotky postupovať pri vykazovaní nefinančných informácií v zmysle medzinárodných noriem reportovania spoločenskej zodpovednosti - CSR a trvalo udržateľného rozvoja GRI štandardov vydávaných medzinárodnou organizáciou Global Reporting Inicijatív (GRI). Nezávislý orgán stanovujúci normy GRI – Rada pre globálne štandardy udržateľnosti – GSSB (angl. Global Sustainability Standards Board) iniciuje revízie už existujúcich štandardov, rozsah a obsahovú náplň GRI štandardov v jednotlivých oblastiach spoločenskej zodpovednosti. Účinnosť zmien v GRI štandardoch so zohľadnením zmeny vo zverejňovaní nefinančných informácií s účinnosťou od 1. 1. 2020 a 1. 1. 2021 zobrazuje schéma 1.

**Schéma 1** Účinnosť zmien vo vykazovaní nefinančných informácií podľa GRI štandardov



Zdroj: vlastné spracovanie

Napriek tomu, že sú predmetom príspevku zmeny vo zverejňovaní informácií v súlade s GRI štandardmi s účinnosťou od 1. 1. 2020 a 2021, v príspevku sú zahrnuté aj zmeny vo zverejňovaní nefinančných informácií s účinnosťou od 1. 7. 2018 v štandardoch GRI 205 Boj proti korupcii a GRI Protisúťažné správanie.

**GRI 205 Boj proti korupcii** – venuje sa téme boja proti korupcii, ktorou sa rozumejú praktiky ako je napr. úplatkárstvo, podvod, vydieranie, tajné dohody, odmeny alebo iné výhody, ktoré podnecujú k nečestnému konaniu, ale tiež môže predstavovať obchodovanie s vplyvom zneužitia funkcie, nedovolené obohatenie (GRI 205, 2016). Je veľmi nepravdepodobné, že organizácie zverejnia vo svojich správach informácie o možných rizikách existencie korupcie v prostredí, v ktorom pôsobia.

**GRI 206 Protisúťažné správanie** – štandard stanovuje požiadavky na podávanie správ na tému protisúťažného správania. Môže ho použiť organizácia akejkoľvek veľkosti, typu, odvetvia alebo geografickej polohy, ktorá chce podať správu o svojich vplyvoch súvisiacich s touto témou. Zverejnenia v tomto štandarde môžu poskytovať informácie o dopadoch organizácie na správanie narúšajúce hospodársku súťaž a o tom, ako ich riadi. (GRI 206, 2016)

**GRI 207 Daň** – cieľom projektu bolo preskúmať vývoj nových zverejnení týkajúcich sa daní a platieb vládám a pomôcť zvýšiť transparentnosť v prístupe spravodajskej organizácie k daniam. GSSB schválila nový štandard pod názvom GRI 207 Daň s účinnosťou od 1. 1. 2021. Kľúčovým atribútom štandardu GRI 207 Daň je umožnenie organizáciám podávať správy aj o praktikách a stratégiách medzi zúčastnenými stranami ako súčasťou ich trvalej udržateľnosti a napomôcť k daňovej politike príslušného štátu. (GRI 207, 2020)

**GRI 303 Voda a odpadové vody** – pri revízii GRI 303 Voda sa uskutočnili dve verejné pripomienkové obdobia. Prvé verejné pripomienkové konanie k navrhovaným zmenám GRI 303 Voda trvalo od 10. augusta do 9. októbra 2017. Druhé verejné pripomienkové obdobie trvalo od 20. decembra 2017 do 18. februára 2018 (GRI 303, 2018b). GRI 303 Voda a odpadové vody zastrešuje oblasť správcovstva v oblasti vôd, ktorým sa kladie dôraz na informácie o vykazovaní odberu vody, spotrebe vody, vypúšťaní vody a vplyvy v

dodávateľskom reťazci (GRI 303, 2018a). Dôvodom revízie štandardu bolo zameranie sa na podrobnejšie zverejňovanie informácií o kvalite vody. Kľúčovým bodom aktualizovania GRI 303 bolo zavedenie ustanovenia, ktoré umožňujú flexibilitu pri podávaní správ o kritických sladkovodných zdrojoch, ako aj o iných vodách, na ktoré majú organizácie vplyv (GRI 303, 2018). GRI 303 Voda a odpadové vody budú účinné pre správy alebo iné materiály zverejňované od 1. 1. 2021 alebo neskôr, i keď GSSB odporúča aj skoršie prijatie, pričom GRI 303 Voda sa môže naďalej používať pre správy uverejnené 31. 12. 2020 alebo skôr.

**GRI 306 Odpad** – GSSB iniciovala projekt na preskúmanie a aktualizáciu obsahu zverejňovania informácií o odpadoch v GRI 306 Odpad a odpadová voda. Cieľom tejto iniciatívy bolo zabezpečiť, aby GRI 306 Zverejňovanie odpadu odrážalo najnovší vývoj v oblasti nakladania s odpadmi a reportovania správ. GSSB dostala viac ako 50 podaní s pripomienkami. V marci 2020 GSSB schválila revidovanú normu pod názvom GRI 306 Odpad 2020. (GRI 306, 2020) GRI 306 Odpad je účinný pre správy zverejňované 1. 1. 2020 alebo neskôr. GSSB odporúča skoršie prijatie (GRI 306, 2020a).

**GRI 403 Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci** – zdravé a bezpečné podmienky pracovné podmienky prijala Organizácia Spojených národov ako súčasť programu trvalo udržateľného rozvoja do roku 2030. Možno povedať, že zdravé a bezpečné pracovné podmienky sa uznávajú ako ľudské právo a riešia sa na medzinárodnej úrovni nástrojov Medzinárodnej organizácie práce (ILO), Organizácie pre hospodársku spoluprácu a rozvoj (OECD) a Svetovej zdravotníckej organizácie (WHO). Medzinárodné organizácie apelujú na organizácie, aby so svojimi zamestnancami konzultovali pri vypracúvaní podnikovej politiky bezpečnosti a ochrany zdravia pri práci, a aby sa zúčastňovali na procesoch plánovania, podpory, prevádzky a nepretržitého vyhodnocovania efektívnosti systému riadenia a ochrany zdravia pri práci. V prípade GRI 403 Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci 2018 nadobúda účinnosť pre zverejňovanie správ od 1. 1. 2021, pričom GRI 403 Bezpečnosť a ochrana zdravia pri práci 2016 zostáva platný pre zverejňovanie správ do 31. 12. 2020 (GRI 403, 2018).

Rada pre globálne štandardy udržateľnosti – GSSB v zmysle Konceptu GSSB pracovného programu načrtáva svoj pracovný program na obdobie 2020 – 2022. Implementácia pracovného programu závisí od pridelenia rozpočtu zo strany nezávislej medzinárodnej organizácie GRI. V priebehu roka 2020 GSSB schválila rozpočet na vývoj nových i existujúcich tematických štandardov GRI. Medzi prioritné plány, na ktoré sa snaží GSSB stanoviť rozpočet, je zaradená revízia existujúceho štandardu GRI 304 Biodiverzita 2016. GSSB schválila okrem revízie a preskúmania existujúcich štandardov GRI aj sektorový program GRI (vypracovanie sektorových štandardov GRI). Rozsah a názov jednotlivých sektorov GRI ako aj poradie priorit odvetví v nich zahrnutých sa môže upraviť na základe výskumu a záujmu zainteresovaných strán. Poradie sektorov podľa priorit jednotlivých odvetví do nich zaradených zobrazuje tabuľka 2.

**Tabuľka 2** Rozdelenie sektorov podľa priority odvetvia

	<b>Sektor</b>	<b>Rozsah sektora</b>
<b>1.</b>	Základné potreby a materiály	poľnohospodárstvo, bankovníctvo, konštrukčné materiály, potravinárstvo, lesníctvo, spracovanie železa, ocele, hliníka
<b>2.</b>	Potraviny, lieky, výroba, poistenie	automobilový priemysel, informačné technológie, výroba farmaceutických výrobkov, letectvo, obrana
<b>3.</b>	Doprava, cestovný ruch, technológia a nehnuteľnosti	dopravná infraštruktúra, letecká preprava, mediálne a komunikačné služby, prenájom nehnuteľností
<b>4.</b>	Maloobchod, služby a výroba	obchodné služby, Burza cenných papierov, vzdelávacie služby, výroba elektroniky, distribúcia, zdravotnícke služby, bezpečnostné služby

Zdroj: podľa Konceptu GSSB pracovného programu 2020 – 2022

## Záver / Conclusions

Transpozičná povinnosť smernice 2013/34/EÚ a smernice 2014/95/EÚ do vnútroštátnych predpisov Slovenskej republiky sa prejavila v zmene ustanovení zákona o účtovníctve týkajúcej sa veľkostných podmienok overenia účtovnej závierky audítorom. Značná zmena podmienok nastane v roku 2022, pričom sa predpokladá aj značný pokles povinnosti auditu účtovných jednotiek oproti aktuálnemu stavu, čo zároveň spôsobí pokles povinnosti zostavenia a zverejnenia výročnej správy, pretože povinnosť zostavenia výročných správ majú iba tie účtovné jednotky, ktoré majú povinnosť overenia účtovnej závierky audítorom. Ďalšia transpozícia ustanovenia zo smernice 2014/95/EÚ do slovenskej právnej úpravy v prípade vykazovania nefinančných informácií s účinnosťou už k 31. 12. 2019 sa prejavila v zmene a doplnení ustanovenia § 20 ods. 13 zákona o účtovníctve v súvislosti so zverejňovaním nefinančných informácií opisu politiky rozmanitosti. Zmena a doplnenie ustanovenia zákona o účtovníctve spôsobilo oslobodenie od zverejnenia nefinančných informácií opisu politiky u tých veľkých účtovných jednotiek, ktoré emitovali len iné cenné papiere ako sú akcie prijaté na obchodovanie na regulovanom trhu, ak tieto účtovné jednotky neemitovali akcie, s ktorými sa obchoduje v mnohostrannom obchodnom systéme.

Podľa zákona o účtovníctve môžu účtovné jednotky postupovať pri vykazovaní nefinančných informácií v zmysle medzinárodných noriem reportovania CSR a trvalo udržateľného rozvoja GRI štandardov vydávaných medzinárodnou organizáciou GRI. Rada pre globálne štandardy udržateľnosti – GSSB zabezpečuje revízie už existujúcich štandardov, a to tak, aby GRI štandardy odrážali čo najreálnejší obraz skutočného diania v spoločnosti a dopad vo všetkých smeroch spoločenskej zodpovednosti. Zmeny s účinnosťou od 1. 1. 2020 boli schválené v štandarde GRI 306 Odpad a s účinnosťou od 1. 1. 2021 v štandarde GRI 207 Daň, GRI 303 Voda a odpadové vody a GRI 403 Bezpečnosť a ochrana pri práci. V súčasnosti GSSB do popredia kladie témy zamerané na vypracovanie sektorových štandardov GRI z perspektívy trvalo udržateľného rozvoja. Široké spektrum zainteresovaných strán môže očakávať aj zmeny vo vykazovaní nefinančných informácií v GRI 304 Biodiverzita 2016, nakoľko GSSB označila tento štandard ako prioritný projekt v pracovnom programe na obdobie 2020 - 2022.

Možno povedať, že cesta k zvýšenému zverejňovaniu nefinančných informácií vyžaduje opatrenia a postupy pre podniky, ktoré by ich viedli k ľahšiemu zverejňovaniu nefinančných informácií, ale na druhej strane sa vyžaduje aj venovanie väčšej pozornosti zo strany podnikov k tejto problematike, nakoľko sa dianie v spoločnosti mení, a aby zverejnené kvalitné nefinančné informácie reflektovali aktuálnosť pôsobenia podniku v spoločnosti v súlade s národnou právnou úpravou a medzinárodných noriem v oblasti vykazovania nefinančných informácií.

## Literárne zdroje a iné odkazy / References

- Branco, M. C., Rodrigues, L. L. (2008). Social responsibility disclosure: A study of proxies for the public visibility of Portuguese banks. *The British Accounting Review*, 40(2): pp. 161-181. Retrieved from: <https://doi.org/10.1016/j.bar.2008.02.004>
- Caputo, F., Leopizzi, R., Pizzi, S., Milone V. (2020). The Non-Financial Reporting Harmonization in Europe: Evolutionary Pathways Related to the Transposition of the Directive 95/2014/EU within the Italian Context. *Sustainability*, 12(1): pp. 1-13. Retrieved from: <https://doi.org/10.3390/su12010092>
- Dôvodová správa. *Dôvodová správa*. NR SR, 2019. Retrieved from: <https://www.nrsr.sk/web/Dynamic/DocumentPreview.aspx?DocID=470109>
- Garstecki, D., Kowalczyk, M., Kwiecińska, K. (2019). CSR Practices in Polish and Spanish Stock Listed Companies: A Comparative Analysis. *Sustainability*, 11(4): pp. 1-19. Retrieved from: <https://doi.org/10.3390/su11041054>
- GRI 205. *GRI 205: Anti – Corruption*. GRI, 2016. Retrieved from: <https://www.globalreporting.org/standards/media/1006/gri-205-anti-corruption-2016.pdf>

- GRI 206. *GRI 206: Anti – Competitive Behavior*. GRI, 2016. Retrieved from: <https://www.globalreporting.org/standards/gri-standards-download-center/gri-206-anti-competitive-behavior-2016/>
- GRI 207. *GRI 207: Tax 2019*. GRI, 2019. Retrieved from: <https://www.globalreporting.org/standards/media/2513/gri-207-tax-standard-2019-factsheet.pdf>.
- GRI 303. *GRI 303: Water and Effluents 2018*. GRI, 2018. Retrieved from: <https://www.globalreporting.org/standards/work-program-and-standards-review/review-of-gri-303-water/>
- GRI 303. *GRI 303: Water and Effluents 2018 Introduction*. GRI, 2018a. Retrieved from: <https://www.globalreporting.org/standards/media/2549/gri-303-water-and-effluents-2018-standard-presentation.pdf>.
- Koncept GSSB pracovného programu 2020 – 2022 (2020). *Draft GSSB Work Program 2020-2022*. Retrieved from: [https://www.globalreporting.org/standards/media/2568/public\\_consultation\\_draft\\_gssb\\_work\\_program\\_2020-2022.pdf](https://www.globalreporting.org/standards/media/2568/public_consultation_draft_gssb_work_program_2020-2022.pdf)
- GRI 306. *GRI 306: Waste 2020*. GRI, 2020. Retrieved from: <https://www.globalreporting.org/standards>.
- GRI 306. *GRI 306: Waste 2020 is now available*. GRI, 2020a. Retrieved from: <https://www.globalreporting.org/standards/work-program-and-standards-review/review-of-gri-waste-disclosures/>.
- GRI 403. *GRI 403: Occupational Health and Safety*. GRI, 2018. Retrieved from: <https://www.globalreporting.org/standards/work-program-and-standards-review/review-of-gri-403-occupational-health-and-safety/>
- Matuszak, Ł.; Różalska, E. CSR disclosure in Polish-listed companies in the light of Directive 2014/95/EU requirements: Empirical evidence. *Sustainability*, 9, 2304: pp. 1-18. Retrieved from: <https://doi.org/10.3390/su9122304>
- Pakšiová, R. (2018). Správa o platbách orgánom verejnej moci ako súčasť zverejňovaných informácií niektorých podnikov z pohľadu právnej úpravy na Slovensku v kontexte smerníc EÚ. *Účtovníctvo – audítorstvo – daňovníctvo : v teórii a praxi*, 26, pp. 52-59.
- Samelak, J. (2013). Zintegrowane Sprawozdanie Przedsiębiorstwa Społecznie Odpowiedzialnego (Integrated Report of Socially Responsible Company). Warszawa: Wydawnictwo Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu.
- Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2013/34/EÚ o ročných účtovných závierkach, konsolidovaných účtovných závierkach a súvisiacich správach určitých druhov podnikov, ktorou sa mení smernica Európskeho parlamentu a Rady 2006/43/EÚ a zrušujú sa smernice Rady 78/660/EHS a 83/349/EHS v znení neskorších predpisov.
- Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2014/95/EÚ z 22. októbra 2014, ktorou sa mení smernica 2013/34/EÚ pokiaľ ide o zverejňovanie nefinančných informácií týkajúcich sa rozmanitosti niektorými veľkými podnikmi a skupinami.
- Tumpach, M., Gedeon, M. (2019). Navrhované zvýšenie limitov pre povinný štatutárny audit ako reakcia na gold-plating. *Účtovníctvo – audítorstvo – daňovníctvo : v teórii a praxi*, 27(7-8), pp. 45-49.
- Zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papierov v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 363/2019 Z. z. zo dňa 15. októbra 2019, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.
- Zákon č. 198/2020 Z. z. z 9. júla 2020, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia zasiahnutým opatreniami na zamedzenie šírenia nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby Covid-19.

Zákon č. 429/2002 Z. z. o burze cenných papírov v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 363/2019 Z. z. zo dňa 15. októbra 2019, ktorým sa mení a dopĺňa zákon č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

Zákon č. 198/2020 Z. z. z 9. júla 2020, ktorým sa menia a dopĺňajú niektoré zákony v súvislosti so zlepšovaním podnikateľského prostredia zasiahnutým opatreniami na zamedzenie šírenia nebezpečnej nákazlivej ľudskej choroby Covid-19.