

# Redegørelse for Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens regnskabskontrol

2023

# Redegørelse for Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens regnskabskontrol 2023

## 1. Indledning

Erhvervsstyrelsen og Finanstilsynet kontrollerer, at reglerne om finansielle og ikke-finansielle oplysninger i årsrapporter og delårsrapporter er overholdt. For at sikre, at der er en ensartet forståelse og anvendelse af reglerne for de børsnoterede virksomheder, udarbejdes der bl.a. årligt en redegørelse for regnskabskontroller, der er foretaget i det forgangne år.

Der er udarbejdet en redegørelse om regnskabskontrol siden 2005<sup>1</sup>.

Denne redegørelse indeholder resultatet af Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens regnskabskontrol af de børsnoterede virksomheders års- og delårsrapporter i kontrolåret 2023. Kontrollen omfatter både finansielle forhold i virksomhedernes rapportering samt ikke-finansielle forhold, som fremgår af bl.a. redegørelse om samfundsansvar og oplysninger om finansielle produkter i henhold til disclosureforordningen (SFDR) mv. Der var 193 børsnoterede virksomheder ultimo 2023, heraf 75 finansielle virksomheder, investeringsforeninger, værdipapirfonde og kapitalforeninger omfattet af Finanstilsynets bekendtgørelser samt 118 ikke-finansielle virksomheder omfattet af årsregnskabsloven. Af disse fik 6,7 pct. udtaget deres års- eller delårsrapport til kontrol.

Redegørelsen indeholder resultatet af regnskabskontROLSager, der er afsluttet i 2023, uanset hvornår sagen er startet. Herudover bliver der vist sammenligningstal for regnskabskontrollen i 2022. Redegørelsen tager afsæt i omfanget og resultatet af regnskabskontrollen. Derefter følger en beskrivelse af konkrete sager. Herefter gøres status for arbejdet med bæredygtighedsoplysninger i årsrapporterne. Afslutningsvist beskrives fokusområderne i regnskabskontrollen i 2023 og 2024.

---

<sup>1</sup> [https://www.finanstilsynet.dk/Tal-og-Fakta/Rapporter/Finanstilsynets-og-Erhvervsstyrelsens-redegorelse-for-regnskabskontrol?searchString=&facets=\(\)&options=\(take:20\)\(skip:0\)\(sort:\)](https://www.finanstilsynet.dk/Tal-og-Fakta/Rapporter/Finanstilsynets-og-Erhvervsstyrelsens-redegorelse-for-regnskabskontrol?searchString=&facets=()&options=(take:20)(skip:0)(sort:))

## 2. Omfang og resultat af Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens regnskabskontrol

Omfanget og resultatet af Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens arbejde med regnskabskontrollen af børsnoterede virksomheder i 2023 fremgår af nedenstående tabel<sup>2</sup>.

### Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens arbejde i 2022 og 2023

	2022		2023	
	Årsrapporter	Delårsrapporter	Årsrapporter	Delårsrapporter
<b>Antal åbne sager primo året</b>	10	2	14	4
<b>Antal sager rejst i året</b>	20*	6	12	1
<b>Antal sager afsluttet i året</b>	16	4	18	3
- <i>Heraf med fejl</i>	5	1	11	0
- <i>Heraf uden fejl eller overtrædelse (henlagt, evt. med vejledning)</i>	11	3	7	3
<b>Antal åbne sager ultimo året</b>	14*	4	8	2

\* Antallet af rejste sager i 2022 er korrigeret i forhold til redegørelsen 2022, hvilket påvirker antallet af åbne sager ultimo 2022.

Der er rejst færre sager i 2023 end i 2022. Dette skal ses i sammenhæng med, at der samtidig er afsluttet 21 sager i 2023, hvoraf der blev konstateret en eller flere fejl i 11 årsrapporter. Når der er fejl i en sag, er sagsbehandlingen i sagens natur mere omfattende og tidskrævende.

I 2023 blev 10 sager, fordelt på 7 årsrapporter og 3 delårsrapporter, afsluttet uden fejl eller overtrædelser. Heraf modtog enkelte virksomheder en vejledning. I alt blev 10 uafsluttede sager, fordelt på 8 årsrapporter og 2 delårsrapporter, båret med ind i 2024.

Af de udtagne års- og delårsrapporter blev 69 pct. udtaget på baggrund af en risikovurdering, og 31 pct. af de udtagne års- og delårsrapporter blev udtrukket tilfældigt. En del af de tilfældigt udvalgte blev udtaget som led i en rotationsordning. Rotationsordningen sikrer, at alle børsnoterede virksomheder inden for en vis periode bliver udtaget til regnskabskontrol. De års- og delårsrapporter, der blev udtaget efter en risikovurdering, var blandt andet valgt på baggrund af en screening baseret på en række kriterier, der erfaringsmæssigt indikerer en forhøjet risiko for fejl.

Sandsynligheden for at finde fejl var større i de sager, der blev udtaget på baggrund af en risikovurdering, fremfor de sager, der blev udtrukket tilfældigt. Sager, hvori Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen konstaterer fejl, har normalt længere sagsbehandlingstid end sager, som kan afsluttes, uden at der er konstateret fejl. I de sager, hvor Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen vurderer, at der er behov for at forelægge sagen for Finanstilsynets bestyrelse og/eller

<sup>2</sup> I forhold til tidligere år præsenteres regnskabskontrollens arbejde nu i en og samme forenklet tabel. Sammenligningstal fra 2022 er ligeledes tilrettet i overensstemmelse hermed.

drøfte sagen med europæiske regnskabskontrolmyndigheder, vil sagsbehandlingstiden i sagens natur forlænges yderligere.

### 3. Konkrete cases fra regnskabskontrollen

De konkrete cases, der er beskrevet nedenfor, har enten været principielle eller af almen interesse. Sagerne omfatter eksempler på regnskabsmæssige problemstillinger, som behandles i regnskabskontrollen.

Finanstilsynets bestyrelse træffer afgørelser i sager, der er principielle eller har videregående betydelige følger. Ved sådanne afgørelser vil disse forinden have været drøftet af et regnskabskyndigt underudvalg bestående af medlemmer fra Finanstilsynets bestyrelse og eksterne regnskabskyndige eksperter. Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen træffer de øvrige afgørelser. I 2023 har Finanstilsynets bestyrelse truffet afgørelse i to sager, der enten har været principielle og/eller haft videregående betydelige følger. Disse er gengivet i case 1 og case 3 nedenfor.

#### CASE 1

Erhvervsstyrelsen har i en sag undersøgt, om betingede betalinger (Earn-out) til sælgere af virksomheder, hvor det er en betingelse for betalingerne, at sælger fortsat skal være ansat i den solgte virksomhed, skulle indregnes som en del af anskaffelsessummen for virksomheden eller, om de betingede betalinger til sælgeren skulle anses som vederlag for ydelser ydet efter virksomhedssammenslutningen.

Det var styrelsens vurdering, at den faste formulering i IFRS 3, afsnit B55, litra a, ”... *En aftale om betinget vederlag, hvor betalingerne automatisk fortabes, hvis ansættelsen ophører, er aflønning for tjenester efter sammenslutningen...*”, medfører, at sådanne vederlag ikke kan indregnes som en del af anskaffelsessummen. Disse vederlag skal i stedet for omkostningsføres som vederlag til sælger for sælgers fremtidige ydelser til virksomheden.

Efter styrelsens vurdering er det et væsentligt forhold, om vederlaget fortabes, hvis sælger frivilligt forlader virksomheden. Sagen er indbragt for Erhvervsankenævnet. Afgørelsen kan læses i sin helhed på Finanstilsynets hjemmeside: [Se link](#)

#### CASE 2

Erhvervsstyrelsen har i en sag truffet afgørelse om, hvorvidt en virksomheds oplysninger om forventninger til fremtiden i ledelsesberetningen er tilstrækkelige.

I henhold til årsregnskabslovens § 99, stk. 1, nr. 5, skal virksomhedens ledelse beskrive den forventede udvikling, herunder særlige forudsætninger og usikre faktorer, som ledelsen har lagt til grund for beskrivelsen.

Virksomheden har i ledelsesberetningen oplyst, at virksomhedens finansielle målsætning er at forrente egenkapitalen med 10-15% årligt, baseret på virksomhedens investeringer i ejendomme, obligationer og kapitalandele, og at afkastet vil variere, da der vil være udsving i virksomhedernes værdi samt årlige reguleringer på ejendommene.

Det er styrelsens vurdering, at virksomheden ikke giver oplysninger om de konkrete forventninger, som ledelsen har til det kommende år. Det må forventes, at virksomheden i årsrapporten i det mindste giver et bud på forventninger i forhold til den almindelige drift og lejeindtægter på sine ejendomme. Det er ligeledes styrelsens vurdering, at en virksomheds oplysninger om forventninger til fremtiden er relevante oplysninger for f.eks. en investor og dennes mulighed for at vurdere virksomhedens indtjeningsevne og fremtidige mulighed for at generere indtægt.

I samme sag har styrelsen truffet afgørelse om, at en virksomheds redegørelse for samfundsansvar ikke indeholder en behørig beskrivelse af de due diligence-processer, som virksomheden oplyser, den anvender. Det er ikke en pligt i henhold til årsregnskabslovens § 99 a, stk. 2, nr. 3, at virksomheden har processer for nødvendig omhu (due diligence), men hvis virksomheden anvender sådanne processer i sit arbejde med samfundsansvar, har den en pligt til at oplyse om dem i ledelsesberetningen.

Det er styrelsens vurdering, at rapporteringspligten i denne sammenhæng skal forstås således, at virksomheden skal give oplysninger om anvendelsen af procedurer og/eller systemer, der beskriver, hvordan virksomheden arbejder med ikke-finansiell due diligence. Rapporteringspligten omfatter således ikke resultatet af due diligence-processerne eller offentliggørelse af tilhørende rapporter. Virksomheden har korrigeret fejlene i den efterfølgende årsrapport. Et resumé af styrelsens afgørelse kan læses på Finanstilsynets hjemmeside: [Se link](#)

#### CASE 3

En børsnoteret virksomhed skal fremlægge oplysninger om, i hvilken grad den er afhængig af sine store kunder. Hvis omsætningen fra en enkelt kunde beløber sig til mindst 10 % af en virksomheds samlede omsætning, skal virksomheden oplyse dette og den samlede omsætning fra hver af disse store kunder, jf. IFRS 8, afsnit 34.

I forbindelse med en regnskabskontROLSAG havde styrelsen en dialog med en børsnoteret virksomhed, som havde en betydelig omsætning fra ministerier og styrelser i den danske stat. Virksomheden havde defineret hvert ministerium som en kunde, da hver minister er ansvarlig for sit ministerium.

Erhvervsstyrelsen vurderede, at hele staten skulle betragtes som en kunde, da ministerierne er under fælles kontrol. Dette ses ved en forholdsvis høj grad af økonomisk integration i staten gennem f.eks. finansloven. Den fælles kontrol ses desuden ved, at statsministeren har bemyndigelse til at ændre og reorganisere sammensætningen af de danske ministerier og til at afskedige og udpege ministre. Dette har klare lighedstræk med de beføjelser, en koncernledelse har. Virksomheden har i en efterfølgende årsrapport valgt at give oplysninger om store kunder i overensstemmelse med styrelsens vurdering. Derfor har virksomheden modtaget en påtale for forholdet. Afgørelsen kan læses på Finanstilsynets hjemmeside: [Se link](#)

#### CASE 4

Finanstilsynet har i en sag vurderet, at årsrapporten for en investeringsforening indeholdt utilstrækkelige bæredygtighedsoplysninger i henhold til oplysningsforordningen (SFDR) samt utilstrækkelige oplysninger om de enkelte afdelingers investeringer i miljømæssigt bæredygtige økonomiske aktiviteter i henhold til taksonomiforordningen (TR).

SFDR og TR indeholder en række krav til bæredygtighedsrelaterede oplysninger i årsrapporten, ud over det der følger af sektorlovgivningen. Finansielle markedsdeltagere, der udbyder finansielle produkter omfattet af artikel 8 i SFDR, skal bl.a. oplyse, i hvilket omfang de miljømæssige eller sociale karakteristika er opfyldt. Artikel 6 i TR indeholder desuden en række supplerende oplysningsforpligtelser for afdelinger omfattet af artikel 8, stk. 1 i SFDR, som markedsfører/fremmer miljømæssige karakteristika.

Finanstilsynet vurderede, at i årsrapporten for investeringsforeningen var de konkrete miljømæssige og sociale karakteristika enten utilstrækkeligt beskrevet eller slet ikke angivet, og det var ikke oplyst tilstrækkeligt og på en forståelig måde, i hvilket omfang de miljømæssige og sociale karakteristika var opfyldt. Bl.a. indeholdt årsrapporten en sammenligning af en "ESG score" for forskellige afdelinger og deres benchmark, uden det var nærmere angivet, hvad der var indeholdt i denne ESG score. Finanstilsynet konstaterede desuden, at årsrapporten manglede oplysninger for hver enkelt afdeling om de miljømål, som de investeringer, der lå til grund for det finansielle produkt, havde bidraget til. Der manglede også en beskrivelse af, hvordan og i hvilket omfang investeringerne havde været i økonomiske aktiviteter, der kvalificeres som miljømæssigt bæredygtige i henhold til artikel 3 i TR.

Et resumé af afgørelsen kan læses på Finanstilsynets hjemmeside: [Se link](#)

Finanstilsynets og Erhvervsstyrelsens afgørelser i 2023 er offentliggjort på Finanstilsynets hjemmeside enten i deres helhed eller ved et kort resumé: [Se link](#).

#### 4. Taksonomiforordningen (bæredygtighedsrapportering)

For de børsnoterede virksomheder omfattet af årsregnskabsloven har Erhvervsstyrelsen i løbet af 2023 gennemgået rapporteringen for regnskabsåret 2022. I denne rapportering har virksomhederne, i overensstemmelse med EU's taksonomiforordning<sup>3</sup> og oplysningsforordning<sup>4</sup>, skullet foretage en klassificering af deres bæredygtige aktiviteter, herunder ved brug af skemaet i oplysningsforordningens bilag II<sup>5</sup>.

De børsnoterede virksomheder, der aflægger årsrapport efter årsregnskabsloven, og hvis årsrapport er offentliggjort i 2022, har skullet vise tre nøgletalsindikatorer (KPI'er). Det omfatter nettoomsætning og kapital- og driftsomkostninger (capEx og opEx) for de klimarelaterede økonomiske aktiviteter inden for miljømålene, der er omfattet (eligible) af forordningen. Virksomheder, hvis årsrapport er offentliggjort efter den 1. januar 2023, har derudover også skullet vise, hvor stor en andel af deres samlede økonomiske aktiviteter, der er miljømæssigt bæredygtige aktiviteter i overensstemmelse med (aligned) taksonomiforordningens artikel 8 og de delegerede retsakter på klimaområdet<sup>6</sup>.

<sup>3</sup> Europa-Parlamentets og Rådets Forordning (EU) 2020/852 om fastlæggelse af en ramme til fremme af bæredygtige investeringer m.v.

<sup>4</sup> Kommissionens delegerede Forordning (EU) 2021/2178, som supplerer reglerne til taksonomiforordningen.

<sup>5</sup> Det er først for regnskabsåret 2023, at de finansielle virksomheder skal lave rapportering, hvor der skal oplyses om overensstemmelse med artikel 8 i EU's taksonomiforordning.

<sup>6</sup> Kommissionens delegerede Forordning (EU) 2021/2139, om fastlæggelse af de tekniske screeningskriterier til bestemmelse af de betingelser, hvorunder en økonomisk aktivitet klassificeres som bidragende til modvirkning af klimaændringer eller tilpasning til klimaændringer m.v. og Kommissionens delegerede Forordning (EU) 2022/1214, om ændring af delegeret forordning (EU) 2021/2139, om økonomiske aktiviteter i visse energisektorer og delegeret forordning (EU) 2021/2178, om offentliggørelse af specifikke oplysninger vedrørende disse økonomiske aktiviteter.

I alt var der udvalgt 52 børsnoterede virksomheder omfattet af årsregnskabsloven til screening. Formålet med screeningen var at få et overblik over virksomhedernes arbejde med at efterleve taksonomiforordningen og derigennem vurdere behovet for eventuel vejledning, og vurdere hvordan kontrollen på sigt kan tilrettelægges mest hensigtsmæssigt.

Resultatet af screeningen har givet et godt overblik over virksomhedernes offentliggørelse efter taksonomiforordningen og efterlevelsen af de gældende formkrav.

Kun to virksomheder havde slet ikke medtaget rapportering efter taksonomiforordningen i deres årsrapport for 2022. 2/3 af virksomhederne havde anvendt og udfyldt bilag II. Ca. 1/3 af virksomhederne oplyste, at de havde vurderet, at aktiviteterne enten var for ubetydelige til at rapportere om, at virksomhedens datakvalitet/-fangst var for dårlig til, at man ville anvende den eller, at de ikke havde relevante økonomiske aktiviteter omfattet af de delegerede retsakter.

## 5. ESEF

Erhvervsstyrelsen og Finanstilsynet har i 2023 foretaget en stikprøvekontrol af, om de børsnoterede virksomheders årsrapporter er udarbejdet i det korrekte format – European Single Electronic Format (ESEF), i overensstemmelse med ESEF-forordningen<sup>7</sup>.

ESEF-reglerne gælder for alle børsnoterede virksomheder i EU pr. 1. januar 2021 og frem.

Hensigten med forordningen er at styrke gennemsigtigheden og harmonisere, strukturere og ensarte dataformatet, så det bliver lettere tilgængeligt. Samtidig vil det øge sammenligningsgrundlaget for analytikere, investorer og andre interessenter.

For virksomhederne betyder det konkret, at årsrapporten skal udarbejdes i et XHTML-format og for IFRS-aflæggere i et InlineXBRL-format således, at årsrapporter kan åbnes af alle standard web-browsere og erstatte PDF-formatet.

På baggrund af retningslinjer fra ESMA er der foretaget it-baserede kontroller af i alt 26 ikke-finansielle virksomheders årsrapporter og 1 finansiell virksomheds årsrapport. Årsrapporterne blev tilfældigt udvalgt. Resultatet af kontrollen viste, at alle de udvalgte virksomheders ESEF-filer levede op til kravene. Derfor var der ikke anledning til at foretage yderligere kontrol.

## 6. Fokusområder for regnskabskontrollen i 2023

Erhvervsstyrelsen og Finanstilsynet har i 2023 haft et selvstændigt fokus på de fælleseuropæiske temaer, som ESMA (European Securities and Markets Authority) har fastlagt for årsrapporterne for 2022<sup>8</sup>.

---

<sup>7</sup> Kommissionens delegerede Forordning (EU) 2018/815, om supplerende regler til Europa-Parlamentets og Rådets direktiv 2004/109/EF for så vidt angår reguleringsmæssige tekniske standarder til præcisering af et fælles elektronisk rapporteringsformat.

<sup>8</sup> [https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-63-1320\\_esma\\_statement\\_on\\_european\\_common\\_enforcement\\_priorities\\_for\\_2022\\_annual\\_reports.pdf](https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/library/esma32-63-1320_esma_statement_on_european_common_enforcement_priorities_for_2022_annual_reports.pdf)

De fælleseuropæiske temaer (European Common Enforcement Priorities) for årsrapporterne for 2022 var opdelt i tre fokusområder vedrørende den finansielle del af årsrapporten og tre fokusområder vedrørende den ikke-finansielle del af årsrapporten.

Fokusområderne vedrørende den finansielle del omhandlede:

- Klimarelaterede forhold i IFRS-regnskaber, herunder om der er sammenhæng til:
  - Ikke-finansielle oplysninger
  - Værdiforringelse af ikke-finansielle aktiver og hensættelser
  - Power purchase agreements
  
- Økonomiske konsekvenser af Ruslands invasion af Ukraine, herunder
  - Påvirkningen på virksomhedernes årsregnskab
  - Præsentationen af påvirkningen
  - Tab af kontrol, fælles kontrol og evnen til at udøve betydelig indflydelse
  - Ophørte aktiviteter
  - Værdiforringelse af ikke-finansielle aktiver
  
- Det makroøkonomiske miljø, herunder
  - Værdiforringelse af ikke-finansielle aktiver
  - Medarbejderfordele
  - Indtægter fra kontrakter med kunder
  - Finansielle instrumenter

Fokusområderne vedrørende den ikke-finansielle del omhandlede:

- Klimarelaterede forhold
  - Strategi relateret til klima og præsentation af overgangsplaner der bidrager til forståelse af udsteders hensigt i forhold til forretningsmodel, drift og seneste klimavidenskabelige anbefalinger
  - Mål og målopfyldelse vedrørende klimarelaterede nøgletalsindikatorer (KPI'er)
  - Væsentlige påvirkninger, risici og sammenhæng med den finansielle rapportering
  
- Oplysninger vedrørende artikel 8 i taksonomiforordningen
  
- Omfanget af rapportering og datakvalitet
  - Omfanget af udsteders ikke-finansielle rapportering (værdikæder)
  - Robustheden af de data, der anvendes til den ikke-finansielle rapportering

Derudover fremhævede ESMA også to yderligere opmærksomhedspunkter. Det ene vedrørte de oplysninger, som virksomhederne giver om deres præstationer, som ikke er baseret på årets resultat efter gældende regnskabsregler og standarder, de såkaldte alternative



resultatmål (Alternative Performance Measures). Det andet vedrørte European Single Electronic Format (ESEF).

## 7. Fokusområder for regnskabskontrollen i 2024

ESMA har den 25. oktober 2023 offentliggjort de fælles europæiske fokusområder for kontrollen i 2024<sup>9</sup>. Fokusområderne er opdelt i tre fokusområder vedrørende den finansielle del af årsrapporten og tre fokusområder vedrørende den ikke-finansielle del.

Overordnet set er der stor fokus på, om der er sammenhæng mellem de oplysninger, der gives i ledelsesberetningen og oplysningerne i selve regnskabet, især i forhold til klima- og miljøpåvirkning. Det pointeres, at det er relevant med en øget gennemsigtighed i rapporteringen om klimarelaterede spørgsmål og klimarelaterede mål.

Finanstilsynet og Erhvervsstyrelsen gør opmærksom på, at de fælleseuropæiske fokusområder for kontrollen af årsrapporterne for 2024 er følgende:

*Fokusområderne vedrørende den finansielle del omhandler:*

- Klimarelaterede forhold i IFRS-regnskaber, herunder:
  - om der er sammenhæng mellem IFRS-regnskabet og de ikke-finansielle oplysninger, der gives om indsatsen på klimaområdet
  - indregning og måling af ordninger for handel med emission og vedvarende energicertifikater
  - værdiforringelse af ikke-finansielle aktiver
  - Power Purchase Agreements (PPA'er)
  - Oplysninger om "grønne" finansielle instrumenter (for finansielle institutioner)
- Det makroøkonomiske miljø, herunder:
  - rentestigningers indvirkning på (re)finansiering
  - likviditetsrisiko
  - regnskabsmæssig sikring
  - fastsættelse af dagsværdier herunder:
    - dagsværdi af investeringsejendomme
    - dagsværdi af finansielle instrumenter målt til amortiseret kostpris

*Fokusområderne vedrørende den ikke-finansielle del omhandler:*

- Artikel 8 i taksonomiforordningen<sup>10</sup>, herunder:
  - Korrekt anvendelse af den seneste skabelon der fremgår af artikel 8
  - Transparens om følgende:
    - Udsteders vurdering af overensstemmelsen mellem de tekniske screeningskriterier med hensyn til miljømål
    - Omsætning, CapEx og OpEx der bidrager til flere miljømål

<sup>9</sup> [https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/2023-10/ESMA32-193237008-1793\\_2023\\_ECEP\\_Statement.pdf](https://www.esma.europa.eu/sites/default/files/2023-10/ESMA32-193237008-1793_2023_ECEP_Statement.pdf)

<sup>10</sup> Læs mere om taksonomiforordningen her: [https://www.finanstilsynet.dk/Tilsyn/Information-om-udvalgte-tilsynsomraader/Baeredygtig\\_finansiering/Taksonomiforordningen\\_ny](https://www.finanstilsynet.dk/Tilsyn/Information-om-udvalgte-tilsynsomraader/Baeredygtig_finansiering/Taksonomiforordningen_ny)

- Forekomsten af dobbelttælling samt begrundelsen for at vælge et specifikt mål fremfor andre
- Oplysninger om klimarelaterede mål, handlinger og fremskridt, herunder:
  - Forventede resultater ved modvirkning eller tilpasning af klimarelaterede risici
  - Eventuelle fordele som følge af klimarelaterede muligheder
  - Påvirkning af mennesker eller miljøet
- Reduktion af drivhusgasser, herunder:
  - Reduktionsmål
  - Foranstaltninger truffet for at nå reduktionsmålene
- Scope 3 emissioner, herunder oplysninger der er nødvendige for at forstå virksomhedens:
  - Udvikling, ydeevne
  - Position og virkningen af dets aktiviteter i forbindelse med bæredygtighed og miljø

Derudover fremhæver ESMA, at alternative resultatmål og European Single Electronic Format (ESEF) ligesom i 2023 også er fokusområder i 2024.