Checkliste zur Prüfung der Vollständigkeit (Darstellung Phase-in-Regelung exemplarisch für ESRS S1)

10/2024

Keine vollständige Datenpunktliste: nur Auszug zur Veranschaulichung!

Unternehmensbezeichnung: < 750 Mitarbeiter

Ersteller: Datum und Unterschrift _____

Prüfer: Datum und Unterschrift _____

Prutungs-feststellungen: Berichtsangaben sind vollständig ☐ ja ☐ nein

Hinweise zu einzelnen Prüfungsfeststellungen:

im 1. Jahr nicht benötigte Angaben eliminiert

Auswahlmöglichkeiten:

E = erstellt: ja – Angabe im Bericht enthalten; nein – Angabe (noch) nicht enthalten, obwohl notwendig; n/a – Angabe nicht notwendig

P = Prüfung: i.O. – Berichtsangabe geprüft und für korrekt beurteilt; F – Fehler wurde festgestellt (entweder Fehlen der Angabe oder falsche Angabe)

AUDIT: Phase-in-Regelung: Im 1. Jahr keine Angabe notwendig: Schalter auf n/a setzen

AUDIT: Phase-in-Regelung: Im 1. Jahr bei allen S1-Angaben keine Angabe notwendig: Schalter auf n/a setzen

Thema wesentlich	E	P	Bereich	DR wesentlich	E	P	Datenpunkt wesentlich	E	P
ESRS E1 Klimawandel	ja	i.O.	Governance	GOV-3	ja	i.O.	13.1	ja	i.O.
			Strategie	E1-1	ja	i.O.	14	ja	i.O.
				SBM-3	ja	i.O.	18	ja	i.O.
			Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen	IRO-1	ja	i.O.	20a	ja	i.O.
				E1-2	ja	i.O.	24	ja	i.O.
				E1-3	ja	i.O.	28	ja	i.O.
			Kennzahlen und Ziele	E1-4	ja	i.O.	32	ja	i.O.
				E1-5	n/a	i.O.	37	ja	i.O.
				E1-6	n/a	i.O.	44	n/a	i.O.
							AR 45e	n/a	i.O.
				E1-7	ja	i.O.	56a	ja	i.O.
				E1-8	ja	i.O.	63a.1	ja	i.O.
				E1-9	n/a	i.O.	66a.1	n/a	i.O.
							AR 74e.2	n/a	i.O.
ESRS S1 Eigene Arbeitskräfte	n/a	i.O.	Strategie	SBM-2	n/a	i.O.	12	n/a	i.O.
				SBM-3	n/a	i.O.	14	n/a	i.O.
			Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen	S1-1	n/a	i.O.	19.1	n/a	i.O.
				S1-2	n/a	i.O.	62	n/a	i.O.
				S1-3	n/a	i.O.	32a	n/a	i.O.
				S1-4	n/a	i.O.	64	n/a	i.O.
			Kennzahlen und Ziele	S1-5	n/a	i.O.	62	n/a	i.O.
				S1-6	n/a	i.O.	81	n/a	i.O.
				S1-7	n/a	i.O.	55a.1	n/a	i.O.
				S1-8	n/a	i.O.	60a	n/a	i.O.
				S1-9	n/a	i.O.	66c.1	n/a	i.O.
				S1-10	n/a	i.O.	69	n/a	i.O.
				S1-11	n/a	i.O.	74a	n/a	i.O.
				S1-12	n/a	i.O.	79	n/a	i.O.
				S1-13	n/a	i.O.	83a.1	n/a	i.O.
				S1-14	n/a	i.O.	88a	n/a	i.O.
				S1-15	n/a	i.O.	93a	n/a	i.O.
				S1-16	n/a	i.O.	97a.1	n/a	i.O.
				S1-17	n/a	i.O.	103 a.1	n/a	i.O.
G1 Unternehmensführung	ja	i.O.	Strategie	GOV-1	ja	i.O.	5a	ja	i.O.
			Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen	IRO-1	ja	i.O.	6	ja	i.O.
				G1-1	ja	i.O.	7	ja	i.O.
				G1-2	ja	i.O.	14	ja	i.O.
				G1-3	ja	i.O.	18a	ja	i.O.
			Kennzahlen und Ziele	G1-4	ja	i.O.	22	ja	i.O.
				G1-5	ja	i.O.	29a	ja	i.O.
				G1-6	ja	i.O.	33a	ja	i.O.

Datenpunkte (E / P):

- GOV-3: 13.1; 13.2; 13.3
- E1-1: 14; 16a; 16b; 16c.1; 16c.2; 16c.3; 16d; 16e; 16f.1; 16f.2; 16f.3; 16g; 16h; 16i; 16j; 17
- SBM-3: 18; 19a; 19b.1; 19b.2; AR 7b; 19c; AR 8b
- IRO-1: 20a; 20b; AR 11a.1; AR 11a.2; AR 11b; AR 11c; AR 11d; 21; 20c; AR 12a.1; AR 12a.2; AR 12b; AR 12c; AR 12d; 21; AR 15
- E1-2: 24; 25; 62
- E1-3: 28; 29a; AR 19a; 29b.1; 29b.2; AR 21; 29c i; 29c ii; 29c iii; AR 22; 62
- E1-4: 32; 33; 34a +b.1; 34a +b.2; 34a +b.3; 34a +b.4; 34a +b.5; 34a +b.6; 34a +b.7; 34a +b.8; 34a +b.9; 34a +b.10; 34a +b.11; 34a +b.12; 34a +b.13; 34a +b.14; 34a +b.15; 34a +b.16; 34b; 34c; AR 25a; AR 25b; 34e; 34f; AR 30c; 81
- E1-5: 37; 37a; 37b; AR 34; 37c; 37c i; 37c ii; 37c iii; AR 34; 38a; 38b; 38c; 38d; 38e; AR 34; 39.1; 39.2; 40; 41; 42; 43; AR 38b.1; AR 38b.2
- E1-6: 44; 50; AR 41; AR 46d; AR 50; AR 52; 48a; 48b; 49a; 49b; 51; 44+ 52a; 44+ 52b; 52a; 52b; 56; 62; AR 42; AR 43c; AR 45d.1; AR 45d.2; AR 45d.3; AR 45d.4; AR 45d.5; AR 45d.6
- E1-7: AR 45e; AR 46g; AR 46.1; AR 46.2; AR 46j; AR 46h; 53.1; 53.2; 55.1; 55.2; AR 55.1; AR 55.2; AR 55.3; AR 42a; AR 42a.2
- E1-8: 56a; 56b; 58; 58a.1; 58a.2; AR 58f; 58b; AR 58e; 59a; 59b; AR 60; AR 61; AR 62c; AR 62d; AR 62e; AR 64; 60; 61; 61a; 61b; 61a.b; 61c; AR 62
- E1-9: 63a.1; 63a.2; 63b; 63c.1; 63c.2; 63d.1; 63d.2; 63d.3; AR 65
- E1-9: 66a.1; 66a.2; 66a.3; 66a.4; 66a.5; AR 70 i; 66b; 66d.1; 66d.2; AR 69a; AR 69b; AR 71b.1; AR 71b.2; 67a.1; 67a.2; 67b; 67c; AR 72a; AR 72c; AR 73a.1; AR 73c.2; AR 73b; 67d; AR 74c.1; AR 74c.2; AR 74d; AR 74e.1
- E1-9: AR 74e.2; 67e.1; 67e.2; 67e.3; 67e.4; 67e.5; 67e.6; 67e.7; AR 76; AR 76b.1; AR 76b.2; 68a; 68b; 69a.1; 69a.2; 69b.1; 69b.2
- SBM-2: 12
- SBM-3: 14; 14a; 14b; 14c; 14d; 14e; 14f i; 14f ii; 14f j; 14g ii; 15; 16
- S1-1: 19.1; 19.2; AR10; 20; 20a; 20b; 20c; 21; 22; 23; 24a; 24b; 24c; 24c; AR14; AR17a; AR17b; AR17c; AR17d; AR17e; AR17f; AR17g; AR17h; AR17h; AR17h; AR17h
- S1-2: 62; 27; 27a; 27b; 27c; 27d; 27e; 28; 29.1; 29.2; AR25a; AR25b; AR26; AR27
- S1-3: 32a; 32b; AR29; 27b; 27c; 27d; 28a; 29; 29.2; 29.3; AR25a; AR25b; AR26; AR27
- S1-4: 64; 29; 27a; AR30; 32c; 32d; 32e; 33.1; 33.2; 34.1; 34.2
- S1-5: 62; 46; 47a; 47b; 47c; AR4 9a; AR4 9b; AR4 9c
- S1-6: 81; 50a.1; 50a.2; 50a.3; 50a.4; 50a.5; 50a.6; 50b; 51; 50b +51.1; 50b +51.2; 50c.1; 50c.2; 50d; 50d i; 50d ii; 50e; 50f; 52; 52a; 52b
- S1-7: 55a.1; 55a.2; 55a.3; 56; 55b; 55b i; 55b ii; 55c; 57
- S1-8: 60a; 60b; 60c; 61; 62; 63a; 63b; AR 7a
- S1-9: 66c.1; 66a.2; 66b.1; 66b.2; 66b.3; 66b.4; 66b.5; 66b.6; AR7.1
- S1-10: 69; 70.1; 70.2; 71
- S1-11: 74a; 74b; 74c; 74d; 74e; 75.1; 75.2; 75.3; 75.4; 75.5; 75.6
- S1-12: 79; 80; AR 76
- S1-13: 83a.1; 83a.2; 83b.1; 83b.2; 84.1; 84.2; 85
- S1-14: 88a; 88b.1; 88b.2; 88c.1; 88c.2; 88d; 88e; 89.1; 89.2; 90; AR 81; AR 82.1; AR 82.2; AR 82.3; AR 82.4; AR 94
- S1-15: 93a; 93b.1; 93b.2; 94
- S1-16: 97a.1; 97a.2; 97b.1; 97b.2; 97c; 98.1; 98.2; 99.1; 99.2
- S1-17: 103 a.1; 103 a.2; 103 b.1; 103 b.2; 103 c.1; 103 c.2; 103 c; 104 a.1; 104 a.2; 104 a.3; 104 b.1; 104 b.2; AR 103; AR 104
- GOV-1: 5a; 5b; 13.3
- IRO-1: 6
- G1-1: 7; 9; 10a; 10b.1; 10b.2; 10c; 10d.1; 10d.2; 10e; 10f; 10g; 10h; 11
- G1-2: 14; 15a; 15b; 62
- G1-3: 18a; 18b; 18c; 19; 20; 21a; 21b; 21c; AR 7; AR 8
- G1-4: 22; 24a.1; 24a.2; 25a.1; 25a.2; 25b; 25c; 25d
- G1-5: 29a; 29b; 29b i; AR 12a; AR 12b; 29b i; 29b ii.1; 29b ii.2; 29c; 29d; 30; AR 13; 62
- G1-6: 33a; 33b.1; 33b.2; 33c; 33c

Stand: 15.11.2024

©AUDfIT praxisfortbildungen wirtschaftsprüfung www.audfit.de
©EXPERTskills praxiswissen reporting www.expertskills.de