

5.2.5 Erläuterung der möglichen „Feldbesetzung“ für den Prüfer

Die „Schalter“ in dem ZVC können vom „Prüfer“ wie folgt eingestellt werden:

i.O

- Die **Berichtsinhalte** wurden bis zum Datenpunkt **geprüft**
- **Die vom „Ersteller“ getroffene Entscheidung** nach der vorigen Legende ist **zutreffend** und **stimmt mit den Vorgaben der CSRD/ESRS überein.**

F

- **Die Angabe und/oder Entscheidung des Erstellers ist fehlerhaft** (ggf. im Laufe des Prüfungsprozesses noch angepasst werden, wenn weitere Prüfungshandlungen zu neuen Erkenntnissen führen)

Der ZVC ist als **Arbeitspapier** zu sehen, das sich **im Laufe der Prüfung fortentwickeln** kann.

Ziel sollte sein: **alle „Schalter“: grün/grau**

i.O.	Berichtsangabe geprüft und für korrekt beurteilt
F	Fehler wurde festgestellt (entweder Fehlen der Angabe oder falsche Angabe)

ehemtenführung	Thema wesentlich		Management der Auswirkungen, Risiken und Chancen	DR wesentlich		1			2			3			
	E	P		E	P	E	P	E	P	E	P	E	P		
	ja	i.O.		Strategie	GOV-1	97	ja	i.O.	5a	ja	i.O.	5b	ja	i.O.	13.3
			IRO-1	98	ja	i.O.	6	ja	i.O.						
			G1-1	99	ja	i.O.	7	ja	i.O.	9	ja	i.O.	10a	ja	i.O.
			G1-2	100	ja	i.O.	14	ja	i.O.	15a	nein	F	15b	nein	F
			G1-3	101	ja	i.O.	18a	ja	i.O.	18b	n/a	i.O.	18c	nein	i.O.

Auszug aus der Praxishilfe „ZVC-G“