

PRÜFBERICHT

AUFTRAG:

Prüfung der Nachhaltigkeitsdaten für den „ista Fortschrittsbericht 2025/2026“ der ista SE.

AUFTRAGNEHMER:

SGS INSTITUT FRESENIUS GmbH
Goerzallee 305a
D-14167 Berlin

LEISTUNGSUMFANG:

SGS Institut Fresenius führte eine unabhängige Prüfung des von der ista SE (nachfolgend „ista“ genannt) erstellten „ista Fortschrittsbericht 2025/2026“ für den Zeitraum 01.01.2025 bis 31.12.2025 zur Erlangung einer begrenzten Sicherheit (*Limited Level of Assurance*) hinsichtlich ausgewählter Umwelt- und Mitarbeiterkennzahlen durch. Die Angaben wurden auf Plausibilität und Vollständigkeit geprüft. Zudem wurden die Prozesse der Datenerhebung und -konsolidierung für diese Kennzahlen abgefragt.

Die Bewertung von zukunftsbezogenen Aussagen, von Angaben zu Vorjahren sowie die Überprüfung von Verweisen auf externe Quellen oder Expertenmeinungen waren nicht Gegenstand der Prüfung. Ebenso wurden die Finanzdaten im Rahmen dieses Prüfungsprozesses nicht betrachtet.

KENNZAHLEN:

Folgende Kennzahlen gehörten zum Prüfumfang durch SGS:

- Mitarbeiter
 - Krankenquote
 - Anzahl Beschäftigter nach Arbeitsvertrag und Beschäftigungsart
 - Altersstruktur der Beschäftigten
 - Belegschaft nach Geschlecht und Beschäftigungsart
 - Betriebszugehörigkeit, Fluktuation nach Kündigungsgrund und Rate der Neueinstellungen
 - Arbeitsbedingte Unfälle (Häufigkeitsrate)
- Umwelt
 - Energieverbrauch von Strom und Wärme innerhalb der Organisation
 - Energieverbrauch von Fahrzeugen innerhalb der Organisation
 - Energieintensität
 - Gesamte direkte und indirekte Treibhausgasemissionen
 - Entwicklung der Treibhausgasemissionen
 - Funkquote
 - Digitalisierungsquote (deutschlandweit)

Der Prüfumfang bezieht sich ausschließlich auf die mit dem Symbol  gekennzeichneten Angaben in den tabellarischen Übersichten im „ista Fortschrittsbericht 2025/2026“.

VERANTWORTUNG:

Die rechtliche Verantwortung für die Erstellung und die Inhalte des „ista Fortschrittsbericht 2025/2026“ sowie für die Auswahl und Umsetzung angemessener Methoden zur Erstellung des Berichtes sowie herangezogener Kennzahlen liegt bei den gesetzlichen Vertretern der ista.

UNABHÄNGIGKEIT UND KOMPETENZEN DES ZERTIFIZIERERS:

Die SGS ist als weltweit führendes Unternehmen in den Bereichen Prüfen, Testen, Verifizieren und Zertifizieren tätig und bietet Dienstleistungen einschließlich der Zertifizierung von Managementsystemen und Services an. Ferner offeriert die SGS-Gruppe Auditierung und Schulungen in den Bereichen Qualität, Umwelt, Soziales und Ethik sowie die Zertifizierung von Umwelt-, Sozial- und Nachhaltigkeitsberichten. Die SGS bestätigt ihre Unabhängigkeit von der ista. Sie ist unvoreingenommen und es bestehen keine Interessenkonflikte mit der Organisation, ihren Tochtergesellschaften sowie Anspruchsberechtigten. Das Prüfteam wurde aufgrund von Wissen, Erfahrung und Qualifikation für diesen Auftrag ausgewählt und zusammengestellt.

ERBRACHTE LEISTUNGEN:

Folgende Leistungen wurden von SGS im Rahmen der Prüfung erbracht:

- Prüfung der Plausibilität zur Erlangung einer *Limited Level of Assurance* der dokumentierten Angaben und Kennzahlen sowie der zugehörigen Erläuterungen, soweit es zum Verständnis über das Zustandekommen der Angaben und Kennzahlen erforderlich war. Zudem wurde die Vorgehensweise bei der Verwaltung, dem Monitoring und der Ablage der Daten zur Sammlung und Bearbeitung selektierter Nachhaltigkeitskennzahlen der ista geprüft.
- Durchführung eines Remote-Audits der ista SE in Essen (Deutschland) am 04.03.2026 für die HR-Kennzahlen und am 18.03.2026 für alle Umwelt-Kennzahlen. Die HR-Kennzahlen der zur ista SE gehörenden Gesellschaften BFW Lichtenberg Gesellschaft für Messdienstleistungen mbH, Charge-maker GmbH sowie GEMAS GmbH Gesellschaft für Energiemess- u. Auswertungssysteme wurden nicht auditert.
- Durchführung eines Remote-Audits der ista Customer Service GmbH (Deutschland) am 04.03.2026 für die HR-Kennzahlen und am 10.03.2026 für alle Umwelt-Kennzahlen.
- Durchführung eines Remote-Audits der ista Express Service GmbH (Deutschland) am 05.03.2026 für die HR-Kennzahlen und am 09.03.2026 für alle Umwelt-Kennzahlen. Die zur ista Express Service GmbH gehörende SGW Metering GmbH war nicht Gegenstand des Audits der HR-Kennzahlen.
- Durchführung eines Remote-Audits der ista Česká republika sro am 06.03.2026 für die HR-Kennzahlen.
- Durchführung eines Remote-Audits der ista Österreich GmbH am 16.03.2026 für die HR-Kennzahlen.
- Für ista Česká republika sro und ista Österreich GmbH konnten keine Remote Audits der Environmental KPIs durchgeführt werden, da keine entsprechenden Daten vorlagen. Stattdessen wurde im System Sphera im Rahmen eines Remote Audits geprüft, auf welcher Methodik und Datenbasis die Berechnung der Emissionen erfolgt.

Die Audits beinhalteten folgende Prüftätigkeiten:

- Stichprobenartige Prüfung der Daten, die für die Aufstellung der relevanten Kennzahlen verwendet wurden.
- Befragung der Mitarbeiter, die an der Einführung der Sphera-Software (*Corporate Sustainability Management Tool*), der Zusammenstellung und Eingabe der Daten in die Software laut ista beteiligt waren. Der Fortschrittsbericht basiert überwiegend auf den in der Sphera-Software erfassten Daten.

- Befragung der Mitarbeiter, die an der Erhebung und Zusammenstellung der Daten, die nicht in die Sphera-Software eingepflegt werden, beteiligt waren. Darunter fallen folgende Kennzahlen:
 - Funkquote
 - Digitalisierungsquote (deutschlandweit)
 - Arbeitsbedingte Unfälle (Häufigkeitsrate)
- Einsichtnahme in ausgewählte Dokumentationen (z.B. Nachweise zu den Rohdaten und Kalkulationstabellen sowie Prozessbeschreibungen).
- Beurteilung der Konzeption zur Erhebung sowie Schätzung verschiedener Angaben (Anwendung angemessener Methoden) zur Analyse und zur Konsolidierung (z.B. interne Kontrollmechanismen) der zu prüfenden Nachhaltigkeitsdaten. Die Angaben und Daten wurden in ausformulierter Textform und in Form von Grafiken und Tabellen von der ista zur Verfügung gestellt.
- Beurteilung der Verlässlichkeit und Konsistenz der lokal erhobenen Daten anhand von Stichprobenerhebungen.
- Abgleich der geprüften Daten und Kennzahlen mit der Darstellung im „ista Fortschrittsbericht 2025/2026“.
- Zusammenstellung der Feststellungen und Abweichungen.
- Hinweise auf Bereiche für zukünftige Verbesserungen.
- Erstellung des vorliegenden Prüfberichts in englischer und deutscher Sprache zur finalen Dokumentation der Prüfergebnisse.

PRÜFERGEBNIS:

Basierend auf unserer systematischen, dokumentierten und nachweisbaren Prüfung mit eingeschränkter Sicherheit (*Limited Level of Assurance*) haben wir keine Hinweise erlangt, die zu dem Ergebnis führen würden, dass die ausgewählten Angaben und Kennzahlen für den „ista Fortschrittsbericht 2025/2026“ von ista nicht verlässlich sind.

HINWEISE:

Im Rahmen der Überprüfung wurde weiteres Verbesserungspotenzial identifiziert. Dies umfasst insbesondere die Optimierung der Datenerhebungs- und Konsolidierungsprozesse sowohl auf Standort- als auch auf Länderebene, um eine konsistentere und effizientere Datenerfassung sicherzustellen. Darüber hinaus ist es aus Sicht der Prüfer erforderlich, interne Kontrollen zur Sicherung der Datenqualität weiter zu formalisieren und umfassend zu dokumentieren, um Transparenz und Nachvollziehbarkeit im gesamten Berichtsprozess zu erhöhen.

Ein weiterer zentraler Aspekt ist die Sicherstellung einer einheitlichen Interpretation der definierten Kennzahlen, insbesondere im Bereich der Mitarbeiterindikatoren sowie ausgewählter Umweltindikatoren. Unterschiedliche Auslegungen können zu Inkonsistenzen in der Berichterstattung führen und sollten daher durch klare Vorgaben adressiert werden. Hierfür ist ein regelmäßiger Austausch zwischen den verantwortlichen Einheiten sowie gezielte Schulungsmaßnahmen für die zuständigen Mitarbeitenden zu etablieren.

Darüber hinaus sollte die Datenqualität verbessert und das Auftreten manueller Fehlerquellen reduziert werden. Zudem sollten Prozesse harmonisiert, die Datenverfügbarkeit erhöht und deren Prüfbarkeit im Rahmen zukünftiger Audits deutlich verbessert werden.

Hamburg, 4. Juni 2026



i.V. Dr. Anne Rödl
Business Assurance
 Head of Sustainability Services DACH
 SGS INSTITUT FRESENIUS GmbH



i.A. Christina Brüggemann
Business Assurance
 Auditor and Sustainability Consultant
 SGS INSTITUT FRESENIUS GmbH

Dieses Dokument wurde von der Gesellschaft im Rahmen ihrer Allgemeinen Geschäftsbedingungen für Dienstleistungen erstellt, die unter www.sgsgroup.de/agb zugänglich sind. Es wird ausdrücklich auf die darin enthaltenen Regelungen zur Haftungsbegrenzung, Freistellung und zum Gerichtsstand hingewiesen.

Dieses Dokument ist ein Original. Wenn das Dokument digital übermittelt wird, ist es als Original im Sinne der UCP 600 zu behandeln.

Jeder Besitzer dieses Dokuments wird darauf hingewiesen, dass die darin enthaltenen Angaben ausschließlich die im Zeitpunkt der Dienstleistung von der Gesellschaft festgestellten Tatsachen im Rahmen der Vorgaben des Kunden, sofern überhaupt vorhanden, wiedergeben. Die Gesellschaft ist allein dem Kunden gegenüber verantwortlich. Dieses Dokument entbindet die Parteien von Rechtsgeschäften nicht von ihren insoweit bestehenden Rechten und Pflichten. Jede nicht genehmigte Änderung, Fälschung oder Verzerrung des Inhalts oder des äußeren Erscheinungsbildes dieses Dokuments ist rechtswidrig. Ein Verstoß kann rechtlich geahndet werden.