IT AUDIT GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

chargecloud GmbH

Köln

Anlage 1

Bescheinigung eines unabhängigen Wirtschaftsprüfers über die Beschreibung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems und die Ausgestaltung und Wirksamkeit von Kontrollen gemäß ISAE 3402 (Typ 2)

Bescheinigung eines unabhängigen Wirtschaftsprüfers über die Beschreibung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems und die Ausgestaltung und Wirksamkeit von Kontrollen (Bescheinigung Typ 2)

An die gesetzlichen Vertreter der **chargecloud GmbH**, kurz **chargecloud**, **Köln**:

Auftrag und Prüfungsumfang

Wir wurden mit Auftrag vom 13.02.2026 beauftragt, über die in der beigefügten Beschreibung dargestellte Dienstleistung zu berichten:

Betrieb und Vermarktung von energiebezogenen, IT-basierten Dienstleistungen und Produkten im Zusammenhang mit Elektromobilität und anderen Niederspannungsverteilungen mit wechselnden nicht stationären Verbrauchern

Unsere Prüfung wurde im Zeitraum von Februar 2026 bis April 2026 durchgeführt. Davon umfasst ist auch die Prüfung der Ausgestaltung und Wirksamkeit von Kontrollen zur Erreichung der in der Beschreibung genannten Kontrollziele.

Verantwortung der gesetzlichen Vertreter der chargecloud GmbH

Die Verantwortung der gesetzlichen Vertreter von chargecloud umfasst die

- Vollständigkeit und Richtigkeit der Beschreibung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems sowie der hierzu abgegebenen Erklärung (siehe Anlage 4). Dies schließt auch die Verantwortung für die sachgerechte Form der Darstellung ein.
- Erbringung der in der Beschreibung aufgeführten Dienstleistungen,
- Beschreibung der bei der Ausgestaltung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems zugrunde gelegten Kriterien und der abgeleiteten Kontrollziele sowie
- Ausgestaltung, Einrichtung und wirksame Durchführung von Kontrollen zur Erreichung der angegebenen Kontrollziele.

Verantwortung des Wirtschaftsprüfers

Unsere Aufgabe ist es, auf Grundlage der von uns durchgeführten Prüfung ein Urteil abzugeben über die

- Beschreibung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems,
- Eignung der zugrunde gelegten Kriterien und der daraus abgeleiteten Kontrollziele sowie
- Ausgestaltung, Angemessenheit und wirksame Durchführung von Kontrollen zur Erreichung der in der Beschreibung genannten Kontrollziele.

Wir haben unsere Prüfung unter Beachtung des IDW Prüfungsstandards: Die Prüfung des internen Kontrollsystems bei Dienstleistungsunternehmen (IDW PS 951) durchgeführt.

IT AUDIT GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Wir weisen explizit darauf hin, dass IDW PS 951 im Einklang mit den Anforderungen des International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3402 „Assurance Reports on Controls at a Service Organization" für Prüfungen steht, die darauf ausgerichtet sind, Prüfungsaussagen mit hinreichender Sicherheit zu treffen („reasonable level of assurance") sowie mit den diesem zugrunde liegenden Anforderungen des International Standard on Assurance Engagements (ISAE) 3000 „Assurance Engagements Other than Audits or Reviews of Historical Financial Information".

Prüfungsberichte, welche unter ISAE 3402 erstellt wurden, liefern zudem sachgerechte Nachweise unter dem Prüfungsstandard International Standard on Auditing 402 (ISA 402) „Audit Considerations Relating to an Entity Using a Service Organization".

Wir haben unsere Prüfung so geplant und durchgeführt, dass wir mit hinreichender Sicherheit ein Urteil darüber abgeben können, ob die beigefügte Beschreibung in allen wesentlichen Belangen das dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem sachgerecht darstellt und die dargestellten Kontrollen angemessen ausgestaltet und wirksam sind.

Eine Prüfung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems beim Dienstleistungsunternehmen beinhaltet die Durchführung von Prüfungshandlungen, um Prüfungsnachweise für die in der Beschreibung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems enthaltenen Angaben sowie die Angemessenheit der Ausgestaltung und Wirksamkeit von Kontrollen zu erlangen.

Die Auswahl der Prüfungshandlungen liegt im pflichtgemäßen Ermessen des Prüfers, der die Auswahl auf Basis der Beurteilung des Risikos trifft, dass die Beschreibung das dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem nicht sachgerecht darstellt bzw. dass die Kontrollen nicht angemessen oder wirksam sind. Unsere Prüfungshandlungen beinhalteten Funktionsprüfungen von Kontrollen, die wir für notwendig erachteten, damit wir mit hinreichender Sicherheit ein Urteil über die Wirksamkeit der Kontrollen zur Erreichung der in der Beschreibung genannten Kontrollziele abgeben können.

Die Prüfung beinhaltete auch eine Beurteilung der Gesamtdarstellung der Beschreibung, die Angemessenheit der darin beschriebenen Kontrollziele sowie die Eignung der angewandten Kriterien.

Wir sind der Auffassung, dass die von uns erlangten Prüfungsnachweise ausreichend und geeignet sind, um als Grundlage für unser Prüfungsurteil zu dienen.

Inhärente Grenzen von Kontrollen bei Dienstleistungsunternehmen

Die Beschreibung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems von chargecloud wurde für eine Vielzahl von Kunden und deren Abschlussprüfer erstellt. Daher beinhaltet die Beschreibung unter Umständen nicht alle Aspekte, die einzelne Kunden für das eigene Kontrollumfeld für wichtig erachten.

Darüber hinaus unterliegt das dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem systemimmanenten Grenzen, die möglicherweise dazu führen, dass Verarbeitungsfehler auftreten, ohne erkannt zu werden. Ferner bergen Schlussfolgerungen für die Zukunft auf Grundlage unserer Feststellungen das Risiko, dass aufgrund von Änderungen des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems die Zulässigkeit dieser Schlussfolgerungen beeinträchtigt werden kann.

Prüfungsurteil

Unser Prüfungsurteil haben wir auf Basis der in unserer Berichterstattung vom 30.04.2026 in Abschnitt 1.5 gemachten Angaben und unter Berücksichtigung der in Abschnitt 1.2 beschriebenen Kriterien getroffen.

Nach unserer Beurteilung kommen wir zu dem Ergebnis, dass die Beschreibung des dienstleistungsbezogenen internen Kontrollsystems in allen wesentlichen Belangen

- das eingerichtete dienstleistungsbezogene interne Kontrollsystem von chargecloud für den Zeitraum vom 01.01.2025 bis 31.12.2025 sachgerecht darstellt,
- die dargelegten Kontrollziele angemessen sind und auf Grundlage geeigneter Kriterien abgeleitet wurden,
- die aufgeführten Kontrollen im Zeitraum vom 01.01.2025 bis 31.12.2025 eingerichtet und angemessen waren,
- die geprüften Kontrollen, d.h. die Kontrollen, welche mit hinreichender Sicherheit gewährleisten, dass die in der Beschreibung genannten Kontrollziele erreicht werden, im Zeitraum vom 01.01.2025 bis 31.12.2025 wirksam waren.

Beschreibung der Prüfung der Kontrollen

Die geprüften Kontrollen und deren Kontrollziele sowie Art und Ergebnisse der Prüfungshandlungen sind auf den Seiten in Anlage 3 beschrieben.

Adressaten und Nutzung dieser Bescheinigung

Diese Bescheinigung und die Berichterstattung über die Prüfung sind ausschließlich zur Nutzung durch die gesetzlichen Vertreter von chargecloud sowie ihrer Kunden und deren Abschlussprüfer bestimmt, sofern diese die Bescheinigung mit unserer ausdrücklichen Zustimmung erhalten haben und über ausreichende Kenntnisse verfügen, um diesen Bericht, zusammen mit weiteren Informationen, u.a. zu von den Kunden selbst betriebenen Kontrollen, bei der Erlangung eines Verständnisses über die Dienstleistung

IT AUDIT GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

zu berücksichtigen.

Wir erteilen diese Bescheinigung auf Grundlage des mit chargecloud geschlossenen Auftrags, dem, auch mit Wirkung gegenüber Dritten, die beiliegenden Allgemeinen Auftragsbedingungen für Wirtschaftsprüfer und Wirtschaftsprüfungsgesellschaften vom 01.01.2024 zugrunde liegen, die auch eine Haftungsvereinbarung vorsehen.

Köln, den 27.04.2026

IT AUDIT GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Neu
Wirtschaftsprüfer

Grigo
CISA, CRISC, CISM, CDPSE, CIA

IT AUDIT GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft