

Финансијски извјештаји за 2025. годину и извјештај независног ревизора

„САРАЈЕВО-ГАС” А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

Бања Лука, мај, 2026. године

САДРЖАЈ

| | |
|---|----|
| МИШЉЕЊЕ ОВЛАШЋЕНОГ РЕВИЗОРА..... | 1 |
| ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЈЕШТАЈИ..... | 6 |
| ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ..... | 22 |
| ОСНОВЕ ЗА ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА..... | 22 |
| ЗНАЧАЈНЕ РАЧУНОВОДСТВЕНЕ ПОЛИТИКЕ..... | 23 |
| ДОДАТНА ОБРАЗЛОЖЕЊА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ..... | 27 |

**АКЦИОНАРИМА И УПРАВНОМ ОДБОРУ
ДРУШТВА „САРАЈЕВО - ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО**

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА

Мишљење

Обавили смо ревизију појединачних финансијских извјештаја Друштва „САРАЈЕВО-ГАС“ А.Д. Источно Сарајево (у даљем тексту “Друштво”) који обухватају биланс стања на дан 31. децембар 2025. године, одговарајући биланс успјеха, извјештај о токовима готовине и извјештај о променама на капиталу за годину која се завршава на тај дан, као и преглед значајних рачуноводствених политика и напомена уз финансијске извјештаје. Такође смо обавили ревизију правилности алокације средстава, обавеза, прихода и расхода на рачуноводствено одвојене сегменте (дјелатности) који представљају регулисане дјелатности у складу са Законом о гасу (Сл. гл. РС бр. 22/2018).

По нашем мишљењу,

1. финансијски извештаји истинито и објективно, по свим материјално значајним питањима, приказују финансијски положај Друштва на дан 31. децембар 2025. године, као и резултате њеног пословања и токове готовине за годину која се завршава на тај дан, у складу са Међународним стандардима финансијског извјештавања (МСФИ).
2. Друштво је, са стањем на дан 31.12.2025. године, по свим материјално значајним аспектима, извршило адекватну алокацију средстава, обавеза, прихода и расхода на сегменте рачуноводствено раздвојених дјелатности.

Основа за мишљење

Ревизију смо извршили у складу са Међународним стандардима ревизије (МСР). Наше одговорности у складу са тим стандардима детаљније су описане у одјељку нашег извјештаја Одговорности ревизора за ревизију финансијских извјештаја. Ми смо независни у односу на Установу у складу са Кодексом етике за професионалне рачуновође Одбора за међународне етичке стандарде за рачуновође (ИЕСБА Кодекс), заједно са етичким захтјевима који су релевантни за нашу ревизију финансијских извјештаја у Републици Српској и испунили смо и друге наше етичке одговорности у складу са овим захтјевима и ИЕСБА Кодексом. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и одговарајући и да обезбјеђују основу за изражавање нашег мишљења.

**АКЦИОНАРИМА И УПРАВНОМ ОДБОРУ
ДРУШТВА „САРАЈЕВО - ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО**

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Кључна питања ревизије

Кључна питања ревизије су она питања која су, по нашем професионалном просуђивању, била од највећег значаја у нашој ревизији појединачних финансијских извјештаја текућег периода. Ова питања су обрађена у контексту ревизије појединачних финансијских извјештаја у цијелини, као и у формирању нашег мишљења о њима и ми не изражавамо посебно мишљење о овим питањима. Кључна питања и ревизорске процедуре у вези са њима су следеће:

| Кључно питање ревизије | Одговарајућа ревизорска процедура |
|--|---|
| 1. Вредновање прихода од продаје | |
| <p>Приходи од продаје робе на дан биланса износе 4.580.405 КМ и у највећој мјери се односе на приходе од продаје продајом гаса путем дистрибутивне мреже индивидуалним и комерцијалним потрошачима. Приходи од извршених услуга на дан биланса износе 3.463.307 КМ и односе се редовне приходе од услуга прикључака нових потрошача на дистрибутивну гасну мрежу, издавања начелних сагласности, услуга транспорта гаса магистралним гасоводом Зворник – Кладањ за купца „Енергоинвест“ д.д. Сарајево и остале услуге</p> <p>На бази спроведених процедура нисмо идентификовали значајне налазе у односу на тачност евидентираних прихода.</p> | <p>Извршили смо следеће ревизорске процедуре:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Преглед и тестирање контрола процеса и начина обрачуна, фактурисања и признавања прихода од продаје робе учинака • прибављање конфирмације стања на узорку купаца • спровели смо аналитичке поступке за приходе од продаје робе и учинака и упоређивање усклађености узоркованих излазних фактура са важећим цјеновником • спровели смо ревизорске процедуре ради потврђивања да ли су приходи евидентирани у периоду у ком су настали |

**АКЦИОНАРИМА И УПРАВНОМ ОДБОРУ
ДРУШТВА „САРАЈЕВО - ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО**

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Одговорност руководства за финансијске извјештаје

Руководство Друштва је одговорно за састављање и истинито приказивање финансијских извјештаја у складу са МСФИ, као и за оне интерне контроле које руководство одреди као неопходне у припреми финансијских извјештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке. При састављању финансијских извјештаја, руководство је одговорно за процјену способности Друштва да настави пословање по начелу сталности, објелодањујући, када је то примјенљиво, питања која се односе на наставак пословања и коришћење рачуноводствене основе сталности пословања, осим уколико руководство не намјерава да ликвидира Друштво или да обустави пословање, или нема другу реалну могућност осим да то уради.

Одговорност ревизора

Наш циљ је да се, у разумној мјери, увјеримо да финансијски извјештаји у цјелини не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале усљед криминалне радње или грешке, и да издамо извјештај ревизора који садржи наше мишљење. Разумно увјеравање је висок ниво увјеравања, али није гаранција да ће ревизија извршена у складу са МСР увијек открити материјално значајан погрешан исказ када он постоји. Погрешни искази могу настати усљед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним уколико се може у разумној мјери очекивати да они, појединачно или у збиру, утичу на економске одлуке корисника које се доносе на основу ових финансијских извјештаја.

Као саставни дио ревизије у складу са МСР, ми користимо професионално просуђивање и задржавамо професионални скептицизам током ревизије.

Ми такође:

- Идентификујемо и процјењујемо ризике од материјално значајног погрешног исказа у финансијским извјештајима, насталог усљед криминалне радње или грешке, осмишљавамо и извршавамо ревизорске процедуре које одговарају тим ризицима и прибављамо ревизијске доказе који су довољни и одговарајући да обезбиједи основу за наше мишљење. Ризик од неоткривања материјално значајног погрешног исказа насталог усљед криминалне радње је већи од ризика од материјално значајног погрешног исказа насталог усљед грешке, пошто криминална радња може подразумијевати тајне споразуме, фалсификовање, намјерне пропусте, лажне исказе или заобилажење интерне контроле.

**АКЦИОНАРИМА И УПРАВНОМ ОДБОРУ
ДРУШТВА „САРАЈЕВО - ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО**

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Одговорност ревизора (наставак)

- Сагледавамо интерне контроле које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о дјелотворности интерних контрола Друштва.
- Оцјењујемо адекватност примјењених рачуноводствених политика и оправданост рачуноводствених процјена и са њима повезаних објелодањивања извршених од стране руководства. доносимо закључак о адекватности примјене начела сталности пословања од стране руководства и, да ли, на основу прибављених ревизијских доказа, постоји материјално значајна неизвјесност у вези са догађајима или околностима који могу изазвати значајну сумњу у погледу способности Друштва да настави пословање по начелу сталности. Уколико закључимо да постоји материјално значајна неизвјесност, ми смо у обавези да скренемо пажњу у нашем извјештају ревизора на одговарајућа објелодањивања наведена у финансијским извјештајима, или да модификујемо наше мишљење, уколико су таква објелодањивања неадекватна. Наши закључци се заснивају на ревизијским доказима прибављеним до датума нашег извјештаја ревизора. Међутим, будући догађаји или услови могу прозроковати да Установа престане да послује у складу са начелом сталности.
- Дајемо оцјену опште презентације, структуре и садржаја финансијских извјештаја, укључујући и објелодањивања, као и да ли финансијски извјештаји приказују поткрепљујуће трансакције и догађаје на начин којим се постиже истинита и објективна презентација.

Ми комуницирамо са лицима овлашћеним за управљање у вези са, између осталог, планираним обимом и временом ревизије и значајним налазима ревизије, укључујући и значајне недостатке у интерним контролама које идентификујемо током наше ревизије.

Такође обезбјеђујемо лицима овлашћеним за управљање изјаву да се придржавамо релевантних етичких захтјева у вези са независношћу и да ћемо им саопштити све односе и остала питања за које се у разумној мјери може очекивати да се одражавају на нашу независност, и, гдје је то примјенљиво, одговарајуће мјере заштите. Од питања саопштених лицима овлашћеним за управљање, одређујемо она питања која су била од највећег значаја у ревизији финансијских извјештаја текућег периода и, сходно томе, представљају кључна питања ревизије.

Ми описујемо ова питања у нашем извјештају ревизора, осим уколико закон или регулатива искључују јавно објелодањивање у вези са питањем или, када, у изузетно ријетким околностима, одлучимо да

АКЦИОНАРИМА И УПРАВНОМ ОДБОРУ

ДРУШТВА „САРАЈЕВО - ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

ИЗВЈЕШТАЈ НЕЗАВИСНОГ РЕВИЗОРА (наставак)

Одговорност ревизора (наставак)

питање не би требало да се саопшти у нашем извјештају због тога што се у разумној мјери може очекивати да негативне посљедице саопштавања превазиђу корист за јавни интерес од саопштавања тог питања.

Партнер ангажовања у ревизији чије је резултат рада овај извјештај независног ревизора је Лужија Бојан.

Бања Лука, 15.05.2026. године



Лужија Бојан
Директор и овлашћени ревизор

БИЛАНС СТАЊА
(Извјештај о финансијском положају)
на дан 31.12.2025. године

| АОП | Позиција | Текућа година | | | Претходна година |
|-----------|---|-------------------|----------------------|-------------------|-------------------|
| | | Бруто износ | Исправка вриједности | Нето износ | |
| 1 | А. СТАЛНА СРЕДСТВА (002 + 008 + 015 + 021 + 030) | 54.342.677 | 26.514.891 | 27.827.786 | 21.513.268 |
| 2 | I - НЕМАТЕРИЈАЛНА СРЕДСТВА (003 до 007) | 22.992 | 10.798 | 12.194 | 12.960 |
| 3 | 1. Улагања у развој | | | 0 | |
| 4 | 2. Концесије, патенти, лиценце и остала права | 22.992 | 10.798 | 12.194 | 12.960 |
| 5 | 3. Гоодвилл | | | 0 | |
| 6 | 4. Остала нематеријална средства | | | 0 | |
| 7 | 5. Аванси и нематеријална средства у припреми | | | 0 | |
| 8 | II- НЕКРЕТНИНЕ, ПОСТРОЈЕЊА, И ОПРЕМА (009 до 014) | 48.041.508 | 26.489.546 | 21.551.962 | 15.396.521 |
| 9 | 1. Земљиште | 52.538 | | 52.538 | 52.538 |
| 10 | 2. Грађевински објекти | 1.609.338 | 203.242 | 1.406.096 | 1.424.842 |
| 11 | 3. Постројења и опрема | 38.196.241 | 26.286.304 | 11.909.937 | 12.423.440 |
| 12 | 4. Остале некретнине постројења и опрема | | | 0 | |
| 13 | 5. Улагање на туђим некретнинама, постројењима и опреми | | | 0 | |
| 14 | 6. Аванси и некретнине, постројења, опрема и инвестиционе некретнине у припреми | 8.183.391 | | 8.183.391 | 1.495.701 |
| 15 | III- ИНВЕСТИЦИОНЕ НЕКРЕТНИНЕ | | | 0 | |
| 16 | IV - СРЕДСТВА УЗЕТА У ЗАКУП | 174.390 | 14.547 | 159.843 | |
| 17 | V- БИОЛОШКА СРЕДСТВА (018 до 021) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 18 | 1. Шуме | | | 0 | |
| 19 | 2. Вишегодишњи засади | | | 0 | |
| 20 | 3. Основно стадо и остала биолошка средства | | | 0 | |
| 21 | 5. Аванси и биолошка средства и средства културе у припреми | | | 0 | |
| 22 | VI - ДУГОРОЧНИ ФИНАНСИЈСКИ ПЛАСМАНИ (022 до 029) | 6.102.537 | 0 | 6.102.537 | 6.102.537 |

„САРАЈЕВО-ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

| | | | | | |
|----|--|-------------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 23 | 1. Учешће у капиталу зависних правних лица | | | 0 | |
| 24 | 2. Учешће у капиталу придружених субјеката и заједничких подухвата | | | 0 | |
| 25 | 3. Финансијска средства по амортизованој вриједности (026 до 029) | 5.851.203 | 0 | 5.851.203 | 5.851.203 |
| 26 | 3.1. Дугорочни кредити повезаним правним лицима | | | 0 | |
| 27 | 3.2. Дугорочни кредити у земљи | 5.851.203 | | 5.851.203 | 5.851.203 |
| 28 | 3.3. Дугорочни кредити у иностранству | | | 0 | |
| 29 | 3.4. Остала финансијска средства по амортизованој вриједности | | | 0 | |
| 30 | 4. Финансијска средства по фер вриједности кроз остали укупан резултат (031+032) | 251.334 | 0 | 251.334 | 251.334 |
| 31 | 4.1. Власнички инструменти | 251.334 | | 251.334 | 251.334 |
| 32 | 4.2. Дужнички инструменти | | | 0 | |
| 33 | 5. Потраживања по финансијском лизингу | | | 0 | |
| 34 | VII- ОСТАЛА ДУГОРОЧНА СРЕДСТВА И РАЗГРАНИЧЕЊА | 1.250 | | 1.250 | 1.250 |
| 35 | Б- ОДЛОЖЕНА ПОРЕСКА СРЕДСТВА | | | 0 | 0 |
| 36 | В. ТЕКУЋА СРЕДСТВА (037+044) | 21.646.197 | 207.031 | 21.439.166 | 19.938.538 |
| 37 | I - ЗАЛИХЕ, СТАЛНА СРЕДСТВА И СРЕДСТВА ОБУСТАВЉЕНОГ ПОСЛОВАЊА НАМИЈЕЊЕНА ПРОДАЈИ (038 до 043) | 13.390.715 | 145.779 | 13.244.936 | 11.968.769 |
| 38 | 1. Залихе материјала | 570.202 | 145.779 | 424.423 | 430.320 |
| 39 | 2. Залихе недовршене производње, полупроизвода и недовршених услуга | | | 0 | |
| 40 | 3. Залихе готових производа | | | 0 | |
| 41 | 4. Залихе робе | | | 0 | |
| 42 | 5. Стална средства и средства обустављеног пословања намијењена продаји | | | 0 | |
| 43 | 6. Дати аванси | 12.820.513 | | 12.820.513 | 11.538.449 |
| 44 | II - КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА, КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ И ГОТОВИНА (045 + 052 + 061 + 064 + 065) | 8.255.482 | 61.252 | 8.194.230 | 7.969.769 |
| 45 | 1. Краткорочна потраживања (041 до 046) | 2.423.231 | 61.252 | 2.361.979 | 2.369.997 |
| 46 | 1.1. Купци - повезана правна лица | | | 0 | |
| 47 | 1.2. Купци у земљи | 2.413.667 | 61.252 | 2.352.415 | 2.351.882 |
| 48 | 1.3. Купци из иностранства | | | 0 | |
| 49 | 1.4. Потраживања из специфичних послова | | | 0 | |

„САРАЈЕВО-ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

| | | | | | |
|------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 50 | 1.5. Остала краткорочна потраживања | 9.564 | | 9.564 | 18.115 |
| 51 | 1.6. Потраживања за више плаћен порез на добит | | | 0 | |
| 52 | 2. Краткорочни финансијски пласмани (053+058+059+060) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 53 | 2.1. Финансијска средства по амортизованој вриједности (од 054 до 057) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 54 | а) Краткорочни кредити повезаним правним лицима | | | 0 | |
| 55 | б) Краткорочни кредити у земљи | | | 0 | |
| 56 | в) Краткорочни кредити у иностранству | | | 0 | |
| 57 | г) Остала финансијска средства по амортизованој вриједности | | | 0 | |
| 58 | 2.2 Финансијска средства по фер вриједности кроз биланс успјеха | | | 0 | |
| 59 | 2.3. Потраживања по финансијском лизингу | | | 0 | |
| 60 | 2.4. Дериватна финансијска средства | | | 0 | |
| 61 | 3. Готовински еквиваленти и готовина (062 + 063) | 2.669.515 | 0 | 2.669.515 | 3.521.870 |
| 62 | 3.1. Готовински еквиваленти | | | 0 | |
| 63 | 3.2. Готовина | 2.669.515 | | 2.669.515 | 3.521.870 |
| 64 | 4. Порез на додату вриједност | 3.038.413 | | 3.038.413 | 1.966.020 |
| 65 | 5. Краткорочна разграничења | 124.323 | | 124.323 | 111.882 |
| 64 | Г. БИЛАНСНА АКТИВА (001+035 + 036) | 75.988.874 | 26.721.922 | 49.266.952 | 41.451.806 |
| 65 | Д. ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | | | 0 | |
| 101 | А. КАПИТАЛ (102 - 110 + 113 - 114 + 115 + 119+122 -123 + 124 - 128+131) | | | 20.240.323 | 19.011.665 |
| 102 | I - ОСНОВНИ КАПИТАЛ (103 до 109) | | | 16.399.601 | 16.399.601 |
| 103 | 1. Акцијски капитал (104+105) | | | 16.399.601 | 16.399.601 |
| 104 | 1.2. Акцијски капитал -обичне акције | | | 16.399.601 | 16.399.601 |
| 105 | 1.3. Акцијски капитал - повлашћене (приоритентне) акције | | | | |
| 106 | 2. Уђели друштва са ограниченом одговорношћу | | | | |
| 107 | 3. Улози | | | | |
| 108 | 4. Државни капитал | | | | |
| 109 | 5. Остали основни капитал | | | | |
| 110 | II- ОТКУПЉЕНЕ СОПСТВЕНЕ АКЦИЈЕ И УПИСАНИ НЕУПЛАЋЕНИ КАПИТАЛ | | | 0 | 0 |
| 111 | 1.Откупљене сопствене акције и уђели | | | | |

„САРАЈЕВО-ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

| | | | | | |
|-----|---|--|--|-------------------|-------------------|
| 112 | 2.Уписани неуплаћени капитал | | | | |
| 113 | III - ЕМИСИОНА ПРЕМИЈА | | | | |
| 114 | IV - ЕМИСИОНИ ГУБИТАК | | | | |
| 115 | V - РЕЗЕРВЕ (116 до 118) | | | 130.603 | 51.645 |
| 116 | 1. Законске резерве | | | 130.603 | 51.645 |
| 117 | 2. Статутарне резерве | | | | |
| 118 | 3. Остале резерве | | | | |
| 119 | VI - РЕВАЛОРИЗАЦИОНЕ РЕЗЕРВЕ (120+121) | | | 0 | 0 |
| 120 | 1. Ревалоризационе резерве за некретнине, постројења, опрему и нематеријална средства | | | | |
| 121 | 2. Остале ревалоризационе резерве | | | | |
| 122 | VII- ПОЗИТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ ОСТАЛИ УКУПНИ РЕЗУЛТАТ | | | | |
| 123 | VIII - НЕГАТИВНИ ЕФЕКТИ ВРЕДНОВАЊА ФИНАНСИЈСКИХ СРЕДСТАВА КОЈА СЕ ВРЕДНУЈУ ПО ФЕР ВРИЈЕДНОСТИ КРОЗ ОСТАЛИ УКУПНИ РЕЗУЛТАТ | | | | |
| 124 | IX - НЕРАСПОРЕЂЕНИ ДОБИТАК (1259 до 127) | | | 3.710.119 | 2.560.419 |
| 125 | 1. Нераспоређени добитак ранијих година /Нераспоређени вишак прихода над расходима ранијих година | | | 2.481.461 | 2.560.419 |
| 126 | 2. Нераспоређени добитак текуће године/ Нераспоређени вишак прихода над расходима текуће године | | | 1.228.658 | |
| 127 | 3.Нето приход од самосталне ђелатности | | | | |
| 128 | X - ГУБИТАК (129 + 130) | | | 0 | 0 |
| 129 | 1. Губитак ранијих година / Вишак расхода над приходима ранијих година | | | | |
| 130 | 2. Губитак текуће године/ Вишак расхода над приходима текуће године | | | | |
| 131 | XI УЧЕШЋА БЕЗ ПРАВА КОНТРОЛЕ | | | | |
| 132 | Б. ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА И ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (133+137+145) | | | 20.960.595 | 20.948.854 |
| 133 | I ДУГОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (134 ДО 136) | | | 7.659 | 8.680 |
| 134 | 1. Резервисања за трошкове у гарантном року | | | | |
| 135 | 2. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених | | | 7.659 | 8.680 |
| 136 | 3. Остала дугорочна резервисања | | | | |
| 137 | II ДУГОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ (138 до 144) | | | 20.952.936 | 20.940.174 |

| | | | | | |
|------------|--|--|--|------------------|------------------|
| 138 | 1. Обавезе према повезаним правним лицима | | | | |
| 139 | 2. Дугорочни кредити у земљи | | | 20.923.531 | 20.940.174 |
| 140 | 3. Дугорочни кредити у иностранству | | | | |
| 141 | 4. Обавезе по емитованим дужничим инструментима | | | | |
| 142 | 5. Дугорочне обавезе по лизингу | | | 29.405 | |
| 143 | 6. Остале дугорочне финансијске обавезе по амортизованој вриједности | | | | |
| 144 | 7. Остале дугорочне обавезе укључујући и разграничења | | | | |
| 145 | III РАЗГРАНИЧЕНИ ПРИХОДИ И ПРИМЉЕНЕ ДОНАЦИЈЕ | | | | |
| 146 | IV ОДЛОЖЕНЕ ПОРЕСКЕ ОБАВЕЗЕ | | | | |
| 147 | V - КРАТКОРОЧНЕ ОБАВЕЗЕ И КРАТКОРОЧНА РЕЗЕРВИСАЊА (148+155+161+162+163+164+165+166+167+168) | | | 8.066.034 | 1.491.287 |
| 148 | 1. Краткорочне финансијске обавезе (149 до 154) | | | 90.443 | 15.330 |
| 149 | 1.1. Краткорочне финансијске обавезе према повезаним правним лицима | | | | |
| 150 | 1.2. Краткорочни кредити и обавезе по емитованим краткорочним хартијама од вриједности | | | 22.602 | 15.330 |
| 151 | 1.3. Краткорочне обавезе по лизингу | | | 67.841 | |
| 152 | 1.4. Краткорочне обавезе по фер вриједности кроз биланс успјеха | | | | |
| 153 | 1.5. Дериватне финансијске обавезе | | | | |
| 154 | 1.6. Остале обавезе по амортизованој вриједности | | | | |
| 155 | 2. Обавезе из пословања (156 до 160) | | | 1.052.839 | 1.173.772 |
| 156 | 2.1. Примљени аванси, депозити и кауције | | | 104.045 | 162.875 |
| 157 | 2.2. Добављачи - повезана правна лица | | | | |
| 158 | 2.3. Добављачи у земљи | | | 948.794 | 1.010.897 |
| 159 | 2.4. Добављачи из иностранства | | | | |
| 160 | 2.5. Остале обавезе из пословања | | | | |
| 161 | 3. Обавезе из специфичних послова | | | | |
| 162 | 4. Обавезе за зараде и накнаде зарада | | | 98.951 | 93.310 |
| 163 | 5. Остале обавезе | | | 41.383 | 52.869 |
| 164 | 6. Порез на додату вриједност | | | 89.054 | 86.471 |
| 165 | 7. Обавезе за остале порезе, доприносе и друге дажбине | | | 10.923 | 11.531 |

„САРАЈЕВО-ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

| | | | | | |
|------------|---|--|--|-------------------|-------------------|
| 166 | 8. Обавезе за порез на добитак | | | 41.333 | |
| 167 | 9. Краткорочна разграничења | | | 6.641.108 | 58.004 |
| 168 | 10. Краткорочна резервисања | | | | |
| 169 | Д. БИЛАНСНА ПАСИВА (101 + 132 + 146+147) | | | 49.266.952 | 41.451.806 |
| 170 | Ђ. ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | | | | |

БИЛАНС УСПЈЕХА

(Извјештај о укупном резултату у периоду)
за период 01.01.2025. – 31.12.2025. године

| АОП | Позиција | Нето | Нето |
|------------|--|------------------|------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 201 | I- ПОСЛОВНИ ПРИХОДИ (202 + 206 + 210 + 214 - 215 + 216 - 217 + 218) | 8.126.673 | 8.861.199 |
| 202 | 1. Приходи од продаје робе (203 до 205) | 4.580.405 | 4.318.999 |
| 203 | 1.1. Приходи од продаје робе повезаним правним лицима | | |
| 204 | 1.2. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 4.580.405 | 4.318.999 |
| 205 | 1.3. Приходи од продаје робе на иностраном тржишту | | |
| 206 | 2. Приходи од продаје производа (207 до 209) | 0 | 0 |
| 207 | 2.1. Приходи од продаје производа повезаним правним лицима | | |
| 208 | 2.2. Приходи од продаје производа на домаћем тржишту | | |
| 209 | 2.3. Приходи од продаје производа на иностраном тржишту | | |
| 210 | 3. Приходи од пружених услуга (211 до 213) | 3.463.307 | 4.351.013 |
| 211 | 3.1. Приходи од пружених услуга повезаним правним лицима | | |
| 212 | 3.2. Приходи од пружених услуга на домаћем тржишту | 3.463.307 | 4.351.013 |
| 213 | 3.3. Приходи од пружених услуга на иностраном тржишту | | |
| 214 | 4. Повећење вриједности залиха учинака | | |
| 215 | 5. Смањење вриједности залиха учинака | | |
| 216 | 6. Повећење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују | | |
| 217 | 7. Смањење вриједности инвестиционих некретнина и биолошких средстава која се не амортизују | | |
| 218 | 8. Остали пословни приходи | 82.961 | 191.187 |
| 219 | II - ПОСЛОВНИ РАСХОДИ (220+221+222+223+226+227+234+235+236) | 6.911.797 | 7.208.155 |
| 220 | 1. Набавна вриједност продате робе | 4.177.490 | 3.963.397 |
| 221 | 2. Трошкови материјала | 36.473 | 105.127 |
| 222 | 3. Трошкови горива и енергије | 117.163 | 84.801 |
| 223 | 4. Трошкови зарада, накнада зарада и осталих личних расхода (224 + 225) | 1.357.020 | 1.303.243 |
| 224 | 4.1. Трошкови бруто зарада и бруто накнада зарада | 1.118.921 | 1.093.540 |

„САРАЈЕВО-ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

| | | | |
|-----|--|------------------|------------------|
| 225 | 4.2. Остали лични расходи | 238.099 | 209.703 |
| 226 | 5. Трошкови производних услуга | 196.177 | 954.666 |
| 227 | 6. Трошкови амортизације и резервисања (228 + 233) | 588.179 | 436.785 |
| 228 | 6.1. Трошкови амортизације (229 до 232) | 588.179 | 436.785 |
| 229 | а) Амортизација некретнина постројења и опреме | 587.414 | 436.089 |
| 230 | б) Амортизација инвестиционих некретнина | | |
| 231 | в) Амортизација средстава узетих у закуп | | |
| 232 | г) Амортизација осталих средстава | 765 | 696 |
| 233 | 6.2. Трошкови резервисања | | |
| 234 | 7. Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) | 408.743 | 327.249 |
| 235 | 8. Трошкови пореза | 11.897 | 12.656 |
| 236 | 9. Трошкови доприноса | 18.655 | 20.231 |
| 237 | Б. ПОСЛОВНИ ДОБИТАК (201 - 219) | 1.214.876 | 1.653.044 |
| 238 | В. ПОСЛОВНИ ГУБИТАК (216 - 201) | | |
| 239 | Г ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ И РАСХОДИ - И ФИНАНСИЈСКИ ПРИХОДИ (240 до 243) | 472.238 | 521.673 |
| 240 | 1. Приходи од камата | 42.864 | 33.861 |
| 241 | 2. Позитивне курсне разлике | 9.371 | |
| 242 | 3. Приходи од ефеката валутне клаузуле | | |
| 243 | 4. Остали финансијски приходи | 420.003 | 487.812 |
| 244 | II - ФИНАНСИЈСКИ РАСХОДИ (245 до 248) | 420.794 | 607.129 |
| 245 | 1. Расходи камата | 5.854 | 527.078 |
| 246 | 2. Негативне курсне разлике | | 5.051 |
| 247 | 3. Расходи по основу валутне клаузуле | | |
| 248 | 4. Остали финансијски расходи | 414.940 | 75000 |
| 249 | Д. ДОБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (237 + 239 - 244) или (239 - 244 - 238) | 1.266.320 | 1.567.588 |
| 250 | Ђ. ГУБИТАК РЕДОВНЕ АКТИВНОСТИ (238 + 244 - 239) или (244 - 239 - 237) | | |
| 251 | Е ОСТАЛИ ГУБИЦИ И ДОБИЦИ - И ОСТАЛИ ПРИХОДИ И ДОБИЦИ (252 до 260) | 6.489 | 20.350 |

„САРАЈЕВО-ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

| | | | |
|------------|--|--------------|---------------|
| 252 | 1. Нето добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме | 4.743 | |
| 253 | 2. Нето добици по основу продаје инвестиционих некретнина | | |
| 254 | 3. Нето добици по основу продаје биолошких средстава | | |
| 255 | 4. Нето добици по основу продаје сталних средстава намијењених продаји и средстава обустављеног пословања | | |
| 256 | 5. Нето добици по основу продаје финансијских средстава и улагања у повезана лица | | |
| 257 | 6. Нето добици по основу продаје материјала | | 1.644 |
| 258 | 7. Вишкови | | |
| 259 | 8. Остали приходи и добици | 1.746 | 18.706 |
| 260 | 9. Нето добици од дериватних финансијских инструмената | | |
| 261 | II - ОСТАЛИ РАСХОДИ И ГУБИЦИ (262 до 270) | 2.818 | 8.780 |
| 262 | 1. Нето губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме | | 3.923 |
| 263 | 2. Нето губици по основу отуђења инвестиционих некретнина | | |
| 264 | 3. Нето губици по основу отуђења биолошких средстава | | |
| 265 | 4. Нето губици по основу отуђења сталних средстава намијењених продаји и средстава обустављеног пословања | | |
| 266 | 5. Нето губици по основу продаје финансијских средстава и улагања у повезана лица | | |
| 267 | 6. Губици по основу продатог материјала | | |
| 268 | 7. Мањкови | | |
| 269 | 8. Нето губици од дериватних финансијских инструмената | | |
| 270 | 9. Остали расходи и губици | 2.818 | 4.857 |
| 271 | Ж. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (251 - 267) | 3.671 | 11.570 |
| 272 | 3. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ ПРИХОДА И РАСХОДА (261 - 251) | | |
| 273 | И. ПРИХОДИ И РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ -И- ПРИХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (274 + 281) | 0 | 0 |
| 274 | 1. Нето добици од усклађивања вриједности имовине (осим финансијске) (275 до 280) | 0 | 0 |
| 275 | 1.1. Нето добици од умањења раније признатих губитака усљед обезвријеђења нематеријалних средстава | | |
| 276 | 1.2. Нето добици од умањења раније признатих губитака усљед обезвријеђења некретнина, постројења и опреме | | |

| | | | |
|------------|---|----------|----------|
| 277 | 1.3. Нето добици од умањења раније признатих губитака усљед обезвријеђења инвестиционих некретнина, која се вреднују по набавној вриједности | | |
| 278 | 1.4. Нето добици од умањења раније признатих губитака усљед обезвријеђења биолошких средстава, која се вреднују по набавној вриједности | | |
| 279 | 1.5. Нето добици од усклађивања вриједности залиха материјала и робе | | |
| 280 | 1.6. Нето добици од усклађивања вриједности сталних средстава намијењаних продаји, средстава обустављеног пословања и осталих нефинансијских средстава | | |
| 281 | 2. Нето добици од усклађивања финансијских средстава (282 до 285) | 0 | 0 |
| 282 | 2.1. Нето добици од усклађивања вриједности дугорочних финансијских средстава | | |
| 283 | 2.2. Нето добици од усклађивања вриједности краткорочних финансијских средстава (осим потраживања од купаца) | | |
| 284 | 2.3. Нето добици од умањења раније признатих кредитних губитака усљед обезвријеђења потраживања од купаца | | |
| 285 | 2.4. Нето добици од усклађивања вриједности осталих финансијских средстава | | |
| 286 | II - РАСХОДИ ОД УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (287 + 294) | 0 | 0 |
| 287 | 1. Расходи од усклађивања вриједности имовине (осим финансијске) (288 до 293) | 0 | 0 |
| 288 | 1.1. Нето губици по основу обезвријеђења нематеријалних средстава | | |
| 289 | 1.2. Нето губици по основу обезвријеђења некретнина, постројења и опреме | | |
| 290 | 1.3. Нето губици по основу обезвријеђења инвестиционих некретнина које се воде по набавној вриједности | | |
| 291 | 1.4. Нето губици по основу обезвријеђења биолошких средстава које се воде по набавној вриједности | | |
| 292 | 1.5. Нето губици по основу усклађивања вриједности залиха материјала и робе | | |
| 293 | 1.6. Нето губици по основу усклађивања вриједности сталних средстава намијењаних продаји, средстава обустављеног пословања и осталих нефинансијских средстава | | |
| 294 | 2. Губици од усклађивања финансијских средстава (295 до 298) | 0 | 0 |
| 295 | 2.1. Нето губици од усклађивања вриједности дугорочних финансијских средстава | | |
| 296 | 2.2. Нето губици од усклађивања вриједности краткорочних финансијских средстава (осим потраживања од купаца) | | |
| 297 | 2.3. Нето губици од усклађивања вриједности потраживања од купаца | | |
| 298 | 2.4. Нето губици од усклађивања вриједности осталих финансијских средстава | | |

„САРАЈЕВО-ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

| | | | |
|------------|---|------------------|------------------|
| 299 | Ј. ДОБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (273 - 286) | | |
| 300 | К. ГУБИТАК ПО ОСНОВУ УСКЛАЂИВАЊА ВРИЈЕДНОСТИ ИМОВИНЕ (286 - 273) | 0 | 0 |
| 301 | Л. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешке из ранијих година | | |
| 302 | Љ. Приходи по основу промјене рачуноводствених политика и исправке грешке из ранијих година | | |
| 303 | Удио у добити придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела | | |
| 304 | Удио у губитку придруженог друштва и заједничког подухвата примјеном методе удјела | | |
| 305 | УКУПНИ ПРИХОДИ (201+239+251+273+301+303) | 8.605.400 | 9.403.222 |
| 306 | УКУПНИ РАСХОДИ (219+244+261+286+302+304) | 7.335.409 | 7.824.064 |
| 307 | 1. Добитак прије опорезивања (305-306) | 1.269.991 | 1.579.158 |
| 308 | 2. Губитак прије опорезивања (306-305) | | |
| 309 | 1. Порески расходи периода | 41.333 | |
| 310 | 2. Одложени порески расходи периода | | |
| 313 | 3. Одложени порески приходи периода | | |
| 316 | 1. Нето добитак текуће године (307-308-309-310+313) | 1.228.658 | 1.579.158 |
| 317 | 2. Нето губитак текуће године (308-307+309+310-313) | | |
| 318 | О. Међудивиденде и други видови распоdjеле добитка у току периода | | |
| 319 | Дио нето добитка/губитка који припада већинским власницима | | |
| 320 | Дио нето добитка/губитка који припада мањинским власницима | | |
| 321 | Обична зарада по акцији | | |
| 322 | Разријеђена зарада по акцији | | |
| 323 | Просјечан број запослених по основу часова рада | 31 | 29 |
| 324 | Просјечан број запослених по основу стања на крају мјесеца | 31 | 29 |
| 400 | А. НЕТО ДОБИТАК ИЛИ НЕТО ГУБИТАК ПЕРИОДА (299 или 300) | 1.228.658 | 1.579.158 |
| 401 | 1. Ставке које могу бити рекласификоване у биланс успјеха | | |
| 408 | 2. Ставке које неће бити рекласификоване у биланс успјеха | | |
| 415 | Б. ОСТАЛИ ДОБИЦИ ИЛИ ГУБИЦИ У ПЕРИОДУ (+-401 +- 408) | 0 | 0 |
| 416 | В. УКУПНА ДОБИТ / (ГУБИТАК) | 1.228.658 | 1.579.158 |

БИЛАНС ТОКОВА ГОТОВИНЕ
(Извјештај о токовима готовине)
за период од 01.01.2025. – 31.12.2025. године

| ПОЗИЦИЈА | Ознака за АОП | Износ | |
|--|------------------|------------------|---------------------|
| | | Текућа година | Претходна година |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| А. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ | | | |
| I- ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (502 до 504) | 501 | 9.433.576 | 11.790.949 |
| 1. Приливи од купаца и примљени аванси у земљи | 502 | 9.384.611 | 11.767.253 |
| 2. Приливи од купаца и примљени аванси у иностранству | 503 | | |
| 3. Приливи од премија, субвенција, дотација и сл. | 504 | | |
| 4. Остали приливи из пословних активности | 505 | 48.965 | 23.696 |
| II - ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (507 до 512) | 506 | 9.408.091 | 14.006.674 |
| 1. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у земљи | 507 | 6.868.571 | 12.125.255 |
| 2. Одливи по основу исплата добављачима и дати аванси у иностранству | 508 | | |
| 3. Одливи по основу плаћених камата | 509 | 412.605 | 490.863 |
| 4. Одливи по основу исплата зарада, накнада зарада и осталих личних расхода | 510 | 1.351.794 | 1.295.226 |
| 5. Одливи по основу пореза на добит | 511 | | |
| 5. Остали одливи из пословних активности | 512 | 775.121 | 95.330 |
| III - НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (501 - 506) | 513 | 25.485 | |
| IV - НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ ПОСЛОВНИХ АКТИВНОСТИ (506 - 501) | 514 | | 2.215.725 |
| Б. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА | | | |
| I- ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (516 до 530) | 515 | 445.503 | 566.846 |
| 1. Приливи по основу продаје акција и удјела зависних и придружених друштава | 516 | | |
| 2. Приливи по основу продаје некретнина постројења и опреме | 517 | 25.500 | 45.173 |
| 3. Приливи по основу продаје инвестиционих некретнина | 518 | | |
| 4. Приливи по основу продаје биолошких средстава | 519 | | |
| 5. Приливи по основу продаје нематеријалних средстава | 520 | | |
| 6. Приливи по основу продаје средстава намјењених продаји | 521 | | |
| 7. Приливи од фин. средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат | 522 | | |
| 8. Приливи од фин. средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха | 523 | | |
| 9. Приливи од осталих фин. средстава по амортизованој вриједности | 524 | | |
| 10. Приливи по основу лизинга (главница) | 525 | | |
| 11. Приливи по основу лизинга (камата) | 526 | | |
| 12. Приливи по основу камата | 527 | 420.003 | 521.673 |
| 13. Приливи од дивиденди и учешћа у добити | 528 | | |
| 14. Приливи по основу дериватних фин. Инструмената | 529 | | |
| 15. Остали приливи из активности инвестирања | 530 | | |
| II - ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (532 до 541) | 531 | 2.630.605 | 12.398.030 |
| 1. Одливи по основу куповине акција и удјела зависних и придружених друштава | 532 | | |
| 2. Одливи по основу куповине некретнина постројења и опреме | 533 | 2.630.605 | 12.398.030 |
| 3. Одливи по основу куповине инвестиционих некретнина | 534 | | |
| 4. Одливи по основу куповине биолошких средстава | 535 | | |

| | | | |
|---|------------|-------------------|-------------------|
| 5. Одливи по основу куповине нематеријалних средстава | 536 | | |
| 6. Одливи од фин. средстава по фер вриједности кроз остали укупни резултат | 537 | | |
| 7. Одливи од фин. средстава по фер вриједности кроз биланс успјеха | 538 | | |
| 8. Одливи од осталих фин. средстава по амортизованој вриједности | 539 | | |
| 9. Одливи по основу дериватних фин. инструмената | 540 | | |
| 10. Остали одливи из активности инвестирања | 541 | | |
| III - НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (515 - 531) | 542 | | |
| IV - НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ИНВЕСТИРАЊА (531 - 515) | 543 | 2.185.102 | 11.831.184 |
| В. ТОКОВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА | | | |
| I - ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (545 до 550) | 544 | 6.569.157 | 15.000.000 |
| 1. Приливи по основу повећања основног капитала | 545 | | |
| 2. Приливи по основу продаје откупљених сопствених акција | 546 | | |
| 3. Приливи по основу дугорочних кредита | 547 | | 15.000.000 |
| 4. Приливи по основу краткорочних кредита | 548 | | |
| 5. Приливи по основу издатих дужничких инструмената | 549 | | |
| 6. Остали приливи из активности финансирања | 550 | 6.569.157 | |
| II - ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (552 до 558) | 551 | 5.261.895 | 23.299 |
| 1. Одливи по основу откупа сопствених акција и уђела | 552 | | |
| 2. Одливи по основу дугорочних кредита | 553 | | |
| 3. Одливи по основу краткорочних кредита | 554 | | 23.299 |
| 4. Одливи по основу финансијског лизинга | 555 | 95.551 | |
| 5. Одливи по основу дужничких инструмената | 556 | | |
| 6. Одливи по основу исплаћених дивиденди | 557 | | |
| 7. Одливи по основу осталих дугорочних и краткорочних обавеза | 558 | 5.166.344 | |
| III - НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (544 - 551) | 559 | 1.307.262 | 14.976.701 |
| IV - НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ ИЗ АКТИВНОСТИ ФИНАНСИРАЊА (551 - 544) | 560 | | |
| Г. УКУПНИ ПРИЛИВИ ГОТОВИНЕ (501 + 515 + 544) | 561 | 16.448.236 | 27.357.795 |
| Д. УКУПНИ ОДЛИВИ ГОТОВИНЕ (506 + 531 + 551) | 562 | 17.300.591 | 26.428.003 |
| Ђ. НЕТО ПРИЛИВ ГОТОВИНЕ (561 - 562) | 563 | | 929.792 |
| Е. НЕТО ОДЛИВ ГОТОВИНЕ (562 - 561) | 564 | 852.355 | |
| Ж. ГОТОВИНА НА ПОЧЕТКУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА | 565 | 3.521.870 | 2.592.078 |
| З. ПОЗИТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 566 | | |
| И. НЕГАТИВНЕ КУРСНЕ РАЗЛИКЕ ПО ОСНОВУ ПРЕРАЧУНА ГОТОВИНЕ | 567 | | |
| Ј. ГОТОВИНА НА КРАЈУ ОБРАЧУНСКОГ ПЕРИОДА (565 + 563 - 564 + 566 - 567) | 568 | 2.669.515 | 3.521.870 |

ИЗВЈЕШТАЈ О ПРОМЈЕНАМА У КАПИТАЛУ
за период који се завршава 31.12.2025. године

| Врста промјене у капиталу | Дио капитала који припада власницима матичног привредног друштва | | | | | | | | | |
|---|--|---|---------|---|---|--|---|------------|----------------|----------------|
| | Ознака за АОП | Акцијски капитал и удјели у друштво са ограниченом одговорношћу | Резерве | Ревалоризационе резерве (МРС 16, МРС 21 и МРС 38) | Нереализовани добици/ губици по основу финансијских средстава расположивих за продају | Остале резерве (емисиона премија, законске и статутарне резерве, заштита готовинских токова) | Акумулисани нераспоређени добитак / непокривени губитак | Укупно | Мањин. интерес | УКУПНИ КАПИТАЛ |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Стање на дан 01.01.2024. год. | 901 | 16.399.601 | 17.382 | | | | 1.015.524 | 17.432.507 | | 17.432.507 |
| Ефекти промјена у рачуноводственим политикама | 902 | | | | | | | 0 | | 0 |
| Ефекти исправке грешака | 903 | | | | | | | 0 | | 0 |
| Поново исказано стање на дан 01.01.2024. год. (901 ± 902 ± 903) | 904 | 16.399.601 | 17.382 | 0 | 0 | 0 | 1.015.524 | 17.432.507 | | 17.432.507 |
| Добит/(губитак) за годину | 905 | | | | | | 1.579.158 | 1.579.158 | | 1.579.158 |
| Остали укупни резултат за годину | 906 | | | | | | | 0 | | 0 |
| Укупна добит/(губитак) за годину (905+-906) | 907 | | | | | | 1.579.158 | 1.579.158 | | 1.579.158 |
| Емисија акцијског капитала и други видови повећања капитала | 908 | | | | | | | 0 | | 0 |

„САРАЈЕВО-ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

| | | | | | | | | | | |
|--|-----|-------------------|---------------|--|--|----------|------------------|-------------------|--|-------------------|
| Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала | 909 | | | | | | | 0 | | 0 |
| Објављене дивиденде | 910 | | | | | | | 0 | | 0 |
| Други облици распођеле добитка и покриће губитка | 911 | | 34.263 | | | | -34.263 | 0 | | 0 |
| Остле промјене | 912 | | | | | | | 0 | | 0 |
| Стање на дан 31.12.2024. год. / 01.01.2025 год. (904 ± 905 ± 906 ± 907 ± 908 ± 909 - 910 + 911) | 913 | 16.399.601 | 51.645 | | | 0 | 2.560.419 | 19.011.665 | | 19.011.665 |
| Ефекти промјена у рачуноводственим политикама | 914 | | | | | | | 0 | | 0 |
| Ефекти исправке грешака | 915 | | | | | | | 0 | | 0 |
| Поново исказано стање на дан 01.01.2025. год. (912 ± 913 ± 914) | 916 | 16.399.601 | 51.645 | | | 0 | 2.560.419 | 19.011.665 | | 19.011.665 |
| Добит/(губитак) за годину | 917 | | | | | | 1.228.658 | 1.228.658 | | 1.228.658 |
| Остали укупни резултат за годину | 918 | | | | | | | 0 | | 0 |
| Укупна добит/(губитак) за годину (905+-906) | 919 | | | | | | 1.228.658 | 1.228.658 | | 1.228.658 |
| Емисија акцијског капитала и други видови повећања капитала | 920 | | | | | | | 0 | | 0 |

„САРАЈЕВО-ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

| | | | | | | | | | | |
|--|-----|-------------------|----------------|----------|----------|----------|------------------|-------------------|--|-------------------|
| Стицање сопствених акција и други облици смањења капитала | 921 | | | | | | | 0 | | 0 |
| Објављене дивиденде | 922 | | | | | | | 0 | | 0 |
| Други облици распођеле добитка и покриће губитка | 923 | | 78.958 | | | | -78.958 | 0 | | 0 |
| Остле промјене | 924 | | | | | | | 0 | | 0 |
| Стање на дан 31.12.2025. год. (915 ± 916 ± 917 ± 918 ± 919 ± 920 - 921 + 922) | 925 | 16.399.601 | 130.603 | 0 | 0 | 0 | 3.710.119 | 20.240.323 | | 20.240.323 |

1. ОСНОВНИ ПОДАЦИ О ДРУШТВУ

Акционарско друштво „Сарајево-гас“ основано је 1994. године као државно предузеће са дјелатношћу транспорта и дистрибуције гаса, пројектовања и изградње дистрибутивне мреже, са сједиштем у Рајловцу. Након потписивања Дејтонског споразума Предузеће се пресељава на нову локацију у Лукавици јер је Рајловац припао Федерацији БиХ.

Друштво је са стањем 30.06.1998. године извршило потребне корекције средстава, обавеза и капитала, у складу с прописима о приватизацији и сачинило Почетни биланс стања.

Године 2001. ваучер понудом, извршена је приватизација 55% капитала, 10% Фонду ПИО, 5% Фонду за реституцију, изабрана скупштина акционара, изабрани нови органи управљања, а упис у судски регистар акционарског друштва извршен је 24.05.2002. године. Дана 29.12.2022.године је промијењена власничка структура према Обавјештењу Централног регистра хартија од вриједности у корист државног капитала тако да његово учешће износи 98,64%.

Дјелатности: транспорта, дистрибуције, снабдијевања и трговине природним гасом, којима се Друштво бави, у складу са Законом о гасу (Сл. гл. РС бр. 22/18) сматрају се регулисаним дјелатностима од општег интереса чију регулацију, у складу са Законом, врши Регулаторна комисија за енергетику Републике Српске.

Сједиште друштва је у Лукавици, Николе Тесле бр. 55, Источно Сарајево.

Просјечан број запослених у 2025 .години је био 31.

2. ОСНОВЕ ЗА САСТАВЉАЊЕ И ПРЕЗЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЈЕШТАЈА

2.1. Изјава о усаглашености

Приложени финансијски извјештаји представљају годишње финансијске извјештаје Друштва који су састављени у складу са: Законом о рачуноводству и ревизији РС и другим рачуноводственим прописима и професионалном регулативом која се примјењује у РС.

2.2. Функционална валута и валута презентације

Финансијски извјештаји презентовани су у конвертибилним маркама (КМ) која представља функционалну и званичну извјештајну валуту у БиХ.

2.3. Сталност пословања

Финансијски извјештаји су састављени на принципу сталности пословања, с обзиром да Руководство није идентификовало индикаторе који би могли указивати на несигурност у погледу профитабилног пословања Друштва у догледној будућности.

2.4. Обрачунска рачуноводствена основа

Пословни догађаји се евидентирајуна дан њиховог настанка у складу са обрачунском рачуноводственом основом.

3. ПРЕГЛЕД ЗНАЧАЈНИХ РАЧУНОВОДСТВЕНИХ ПОЛИТИКА

3.1. Нематеријална улагања

Нематеријална улагања се признају само када је вјероватно да ће од тог улагања притицати економске користи и када је набавна вриједност улагања поуздано мјерљива.

У моменту набавке вреднују се по набавној вриједности.

3.2. Некретнине постројења и опрема

У моменту набавке ова имовина се вреднује по набавној цијени.

Након почетног признавања по набавној вриједности грађевински објекти, постројења и опрема вреднују се по књиговодственој вриједности (набавна вриједност умањена за износ обрачунате амортизације и губитка по основу обезвређења).

Књиговодствена вриједност грађевинских објеката, постројења и опреме увећава се за накнадне трошкове по основу трошкова адаптације, замјене дијелова и трошкова генералних поправки под условом да се ови трошкови могу измјерити.

3.3. Амортизација

Основица за обрачун амортизације нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме је набавна вриједност.

Метод обрачуна амортизације је линеарни.

Корисни вијек сталних материјалних средстава је:

| | |
|--|-------------|
| - грађевински објекти (зграда) | 100 година |
| - грађевински објекти (ограда) | 20 година |
| - грађевински објекти (гасоводи) | 100 година |
| - грађевински објекти (дистрибутивне мреже) | 50 година |
| - намјештај | 8 година |
| - рачунари, мобилни телефони и апарати за копирање | 5 година |
| - мјерна средства (притиска гаса) | 6 година |
| - транспортна средства | 6-8 година |
| - остала опрема | 6-10 година |

3.4. Финансијски кредити и потраживања

Кредити се процјењују по номиналној вриједности. Кредити се отписују по одлуци руководства за износ документоване ненаплативости.

Краткорочна потраживања процјењују се по номиналној вриједности умањеној по одлуци руководства за индиректни отпис вјероватно ненаплативих потраживања, односно, за директни отпис, ако је ненаплативост потраживања документована.

Финансијски пласмани и потраживања у иностраној валути процјењују се по средњем курсу стране валуте на дан биланса.

Застарјела потраживања директно се отписују на терет расхода.

3.5. Залихе

Залихе материјала, резервних дијелова и инвентара са једнократним отписом и робе процјењују се по набавној вриједности, која обухвата фактурну вриједност добављача и зависне трошкове набавке.

Обрачун излаза залиха материјала и резервних дијелова, ситног инвентара и робе врши се по просјечној набавној цијени.

Залихе недовршене производње и готових производа процјењује се по цијени коштања, или нето продајној цијени ако је она нижа.

3.6. Роба и транзиту

Роба у транзиту исказује се по набавним цијенама. Због нормалног цурења на спојевима цијеви, вентилима и другим инсталационим уређајима на гасоводној мрежи, одступања на мјерилима од испоручиоца до потрошача, кварови и оштећења признају се као растур до 5% од преузете количине од добављача. Количина преко овог износа сматра се неоправданим губитком због недовољног праћења и одржавања гасоводних инсталација.

3.7. Готовина

Средства у облику новца која се воде на рачунима код банака исказују се у номиналној вриједности израженој у КМ.

3.8. Краткорочна разграничења

Обухватају унапријед плаћене, односно фактурисане трошкове и приходе текућег периода који нису могли бити фактурисани, а за које су настали трошкови у текућем периоду.

3.9. Капитал

Капитал обухвата: основни капитал, резервни капитал (законске и статутарне резерве), ревалоризационе резерве и нераспоређени нето добитак текуће године.

Губитак из ранијих година је исправка вриједности капитала.

Капитал и губитак уносе се у биланс у висини номиналне књиговодствене вриједности.

Ревалоризациона резерва датог средства преноси се на нераспоређени добитак сваке године за дио годишње амортизације тог средства која је настала усљед ревалоризације.

3.10. Обавезе

Дугорочне и краткорочне обавезе проистекле из финансијских и пословних трансакција процјењују се по номиналној вриједности. Обавезе изражене у страниј валути процјењују се по средњем курсу Централне банке БиХ важећем на дан биланса. Застарјеле обавезе укидају се у корист прихода.

3.11. Дугорочна резервисања

Дугорочна резервисања представљају обавезе за покриће трошкова који ће се појавити у наредним годинама а односе се на резервисања за накнаде и друге бенефиције запослених. Друштво је извршило резервисања за отпремнине за пензију.

Ова резервисања Друштво процјењује на бази стварно очекиваних трошкова, а укида их у моменту настанка трошкова који терете резервисање. Неискориштена дугорочна резервисања за покриће трошкова укидају се у корист осталих прихода.

3.12. Пословни приходи

Пословне приходе чине:

- приходи од транспорта гаса магистралним гасоводом
- приходи од испоруке гаса потрошачима путем регулисаних дјелатности: дистрибуције, снабдијевања и трговине
- приходи од вршења услуга: пројектовања, прикључивања потрошача на гасоводну мрежу, сервисирања, издавања сагласности и сл.

Пословни приходи коригују се на више за повећање вриједности залиха учинака и на ниже за смањење вриједности залиха учинака.

3.13. Пословни расходи

Пословне расходе чине: набавна вриједност продате робе, трошкови материјала за израду, трошкови осталог материјала, трошкови горива и енергије, трошкови бруто зарада и накнада зарада, трошкови производних услуга, трошкови амортизације и резервисања, нематеријални

трошкови, порези и доприноси независни од резултата. Сви расходи се признају независно од плаћања.

3.14. Финансијски приходи и расходи

Финансијске приходе чине: приходи од камата, од позитивних курсних разлика и остали финансијских приходи.

Финансијске расходе чине: расходи по основу камата, негативних курсних разлика и остали финансијски расходи.

3.15. Остали приходи и расходи

Остале приходе чине: добици од продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, материјала, вишкови, приходи од смањења обавеза, наплаћена отписана потраживања и остали непоменути приходи.

Остале расходе чине: губици по основу расходовања, отписа и продаје нематеријалних улагања, некретнина, постројења, опреме, мањкови, расходи по основу исправке вриједности и отписа потраживања и остали непоменути расходи.

4. ДОДАТНА ОБРАЗЛОЖЕЊА УЗ ФИНАНСИЈСКЕ ИЗВЈЕШТАЈЕ

4.1. Нематеријална улагања

| Опис | Остала нематеријална улагања |
|---|------------------------------|
| Набавна вриједност: | |
| Стање на почетку године | 22.992 |
| Повећања: | 0 |
| Набавке | 0 |
| Смањења: | 0 |
| Отпис | 0 |
| Стање на крају године | 22.992 |
| Кумулирана исправка вриједности: | |
| Стање на почетку године | 10.032 |
| Повећања: | 766 |
| Амортизација | 766 |
| Смањења: | 0 |
| Отпис | 0 |
| Стање на крају године | 10.798 |
| Нето садашња вриједност: | |
| 31.12.2025. године | 12.194 |
| Нето садашња вриједност: | |
| 31.12.2024. године | 12.960 |

4.2. Некретнине постројења и опрема

| Опис | Земљиште | Грађ. објекти | Постројења и опрема | Аванси, некрет. опрема у припреми | Укупно |
|-------------------------------------|----------|---------------|---------------------|-----------------------------------|------------|
| Набавна вриједност: | | | | | |
| Стање на почетку године | 52.538 | 1.609.338 | 38.210.836 | 1.495.701 | 41.368.413 |
| Повећања: | | | 60.720 | 6.734.869 | 6.795.589 |
| Нове набавке | | | 60.720 | 6.734.869 | 6.795.589 |
| Смањења: | | | 75.315 | 47.179 | 122.494 |
| Расход, продаја и друго | | | 75.315 | 47.179 | 122.494 |
| Стање на крају године | 52.538 | 1.609.338 | 38.196.241 | 8.183.391 | 48.041.508 |
| Кумулирана исправка вријед.: | | | | | |
| Стање на почетку године | | 184.496 | 25.787.396 | | 25.971.892 |
| Повећања: | | 18.746 | 554.120 | | 572.886 |
| Амортизација | | 18.746 | 554.120 | | 572.886 |

| | | | | | |
|---------------------------------|---------------|------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| Смањења: | | | 55.212 | | 122.494 |
| Кумулирана исправка у отуђењу | | | 55.212 | | 122.494 |
| Стање на крају године | | 203.242 | 26.286.304 | | 26.489.546 |
| Нето садашња вриједност: | | | | | |
| 31.12.2024. године | 52.538 | 1.424.842 | 12.423.440 | 1.495.701 | 15.396.521 |
| Нето садашња вриједност: | | | | | |
| 31.12.2025. године | 52.538 | 1.406.096 | 11.909.937 | 8.183.391 | 21.551.962 |

Повећање набавне вриједности постројења и опреме настало је:

- доградњом нископритисне мреже укупне дужине 587,5 метара по свим профилима чија је вриједност 47.179 КМ,
- набавком остале опреме у износу од 13.541 КМ.

Смањење набавне вриједности постројења и опреме настало је:

- продајом два аута (путничког и теретног) у износу од 66.408 КМ и
- укидањем дистрибутивне гасне мреже у износу од 459 КМ

На основу извјештаја централне пописне комисије расходована је и искњижена опрема чија је набавна и кумулирана исправка вриједности износила 8.448 КМ.

4.3. Средства узета у закуп

| Опис | Остала нематеријална улагања |
|---|------------------------------|
| Набавна вриједност: | |
| Стање на почетку године | 0 |
| Повећања: | 174.390 |
| Набавке | 174.390 |
| Смањења: | 0 |
| Отпис | 0 |
| Стање на крају године | 174.390 |
| Кумулирана исправка вриједности: | |
| Стање на почетку године | 0 |
| Повећања: | 14.547 |
| Амортизација | 14.547 |
| Смањења: | 0 |
| Отпис | 0 |
| Стање на крају године | 14.547 |
| Нето садашња вриједност: | |
| 31.12.2025. године | 159.843 |
| Нето садашња вриједност: | |
| 31.12.2024. године | 0 |

Друштво се задружило код Raiffeisen Leasing д.о.о Сарајево на име финансијског лизинга који је одобрен за набавку једног путничког и једног теретног аута за потребе Друштва. Уговором о финансијском лизингу утврђен је рок отплате 24 мјесеца од дана преузимања предмета лизинга.

4.4. Дугорочни финансијски пласмани

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Дугорочни финансијски кредити дати правним лицима | 5.851.203 | 5.851.203 |
| 2. Улагања у удјеле | 251.334 | 251.334 |
| Дугорочни финансијски пласмани - укупно | 6.102.537 | 6.102.537 |

„Сарајево-гас“ а.д. се задужио код банке на име дугорочног кредита који је одобрен за реконструкцију котловнице „Топлане-ИНС“ И.Сарајево уз гаранцију Владе РС. Уговором о пословној сарадњи „Топлане-ИНС“ И.Сарајево су се обавезале да ће новчана средства обезбијеђена кредитом отплаћивати „Сарајево-гасу“ а.д. под истим условима и роковима дефинисаним Уговором о дугорочном кредиту.

Улагања у удјеле других правних лица у износу од 251.334 КМ представља учешће у капиталу „Фамос-а“ а.д. И.Сарајево које је стечено конверзијом потраживања од „Фамоса“ на основу судског извршења.

4.5. Остала дугорочна средства

| Опис | Остала средства | Укупно |
|------------------------------|-----------------|--------------|
| Вриједност на почетку године | 1.250 | 1.250 |
| Повећање | | |
| Смањење | | |
| Вриједност на крају године | 1.250 | 1.250 |
| Нето вриједност | | |
| 31.12.2025. године | 1.250 | 1.250 |
| 31.12.2024. године | 1.250 | 1.250 |

4.6. Залихе и дати аванси

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Материјал | 570.202 | 576.098 |
| 2. Залихе, бруто - укупно | 570.202 | 576.098 |
| 3. Исправка вриједности залиха | 145.779 | 145.778 |
| I Залихе, нето (2-3) | 424.423 | 430.320 |
| 1. Бруто дати аванси | 12.820.530 | 11.538.449 |
| II Дати аванси - укупно | 12.820.513 | 11.538.449 |

Залихе сировина и материјала исказане су по просјечној набавној цијени. Највећу вриједност залиха материјала чини материјал који Друштво користи за одржавање и изградњу дистрибутивне мреже

Дати аванси се односе на уплату за Гас-тех д.о.о. Инђија за пројектовање и извођење свих врста радова на гасоводу Пале-Јахорина у оквиру пројекта гасификације источног дијела РС.

4.7. Краткорочна потраживања

| Опис | Купци у земљи | Остала краткорочна потраживања |
|---|------------------|--------------------------------|
| Бруто стање на почетку године | 2.415.024 | 18.115 |
| Бруто стање на крају године | 2.413.667 | 9.564 |
| Исправка вриједности на почетку године | 63.142 | |
| Исправка вриједности на крају године | 61.252 | |
| Нето вриједност | | |
| 31.12.2025. године | 2.352.415 | 9.564 |
| 31.12.2024. године | 2.351.882 | 18.115 |

Структура потраживања од купаца на дан 31.12.2025.године :

| | |
|---|-------------|
| - „Енергоинвест“ д.д, Сарајево, | 486.955 КМ, |
| - Топлане-ИНС а.д, И.Сарајево, | 442.040 КМ, |
| - ЈЗУ болница Србија, | 385.117 КМ, |
| - Марвел доо | 85.943 КМ, |
| - Завод за извршење казних санкција | 64.571 КМ, |
| - ЈУ Студентски центар | 60.221 КМ, |
| - Електротехнички факултет | 25.628 КМ, |
| - Служба за заједничке послове владе РС | 22.385 КМ, |
| - Локистик д.о.о., | 21.896 КМ, |
| - Бинго д.о.о. | 20.320 КМ, |
| - Остали купци, | 737.339 КМ. |

| | |
|---------|---------------------|
| Укупно: | 2.352.415 КМ |
|---------|---------------------|

Ради наплате потраживања и накнаде штете, Друштво је на дан 31.12.2025. год. имало у току 45 судска поступка укупне вриједности 96.801 КМ.

„Енергоинвест „ д.д. је у току 2024. год. поднио тужбу против „Сарајево-гаса“ а.д. И.Сарајево, а вриједност спора је 1.658.688 КМ. „Сарајево-гас „ има закључен уговор са „Енергоинвестом“ о транспорту природног гаса. Према тумачењу „Енергоинвеста“ основ за тужбу је наплаћена транспортна такса на коју није прибављена сагласност Регулаторне комисије за 2023. годину, а да се транспортна тарифа у 2024. години може примијенити тек од 2025. године. Судски поступак је у току, а друштво не може процијенити исход судског спора па није ни извршило резервисање.

Друштво је послало изводе отворених ставки на усаглашавање са купцима – правним лицима на дан 31.10.2025. год. у укупном износу од 839.786 КМ од којих је усаглашено 759.371 КМ, а ИОС-и у износу од 80.415 КМ нису враћени, па сматрамо да су усаглашени.

Остала потраживања чине:

- потраживања од запослених 330 КМ,
- потраживања од Општине по основу подстицаја за запошљавање 3.504 КМ,
- потраживања од Фондова по основу рефундације 5.730 КМ.

4.8. Готовина

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Пословни рачуни – домаћа валута | 2.510.385 | 2.021.855 |
| 2. Благајна | 1.955 | 0 |
| 3. Орочена новчана средства | 157.175 | 1.500.015 |
| Готовина - укупно | 3.669.515 | 3.521.870 |

4.9. Порез на додатну вриједност

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Износ аконтационог ПДВ-а који ће бити искориштен у наредном периоду | 3.036.035 | 1.961.536 |
| 2. Други износи аконтационог ПДВ-а | 2.378 | 4.484 |
| Порез на додатну вриједност - укупно | 3.038.413 | 1.966.020 |

Порез на додату вриједност у износу од 2.378 КМ садржан је у улазним рачунима који су стигли после истека рока за предају ПДВ пријаве за децембар 2025. године, а односе се на трансакције из 2025. године и узимају се као одбитна ставка у ПДВ пријави за јануар 2026. године.

4.10. Краткорочна разграничења

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Остала активна временска разграничења | 124.323 | 111.882 |

Краткорочна разграничења односе се на:

- унапријед плаћене услуге снабдијевања природним гасом у износу од 77.598 КМ,
- разграничени трошкови баждарења мјерача у износу од 40.004 КМ,
- обрачуната камата по дугорочном кредиту у износу од 532 КМ,
- унапријед плаћене обавезе према добављачима у износу од 4.680 КМ,
- обрачунати приходи по основу рефундација зарада у износу од 1.509 КМ.

4.11. Капитал

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Акцијски капитал – обичне акције | 16.399.601 | 16.399.601 |
| I Основни капитал | 16.399.601 | 16.399.601 |
| Резерве | 130.603 | 51.645 |
| II Резерве | 130.603 | 51.645 |
| 1. Нераспоређени добитак текуће године | 1.228.658 | |
| 2. Нераспоређени добитак ранијих година | 2.481.461 | 2.560.419 |
| III Нераспоређени добитак | 3.710.119 | 2.560.419 |
| 1. Губитак ранијих година | | |
| IV Губитак до висине капитала | | |
| КАПИТАЛ (I + II + III-IV) | 20.240.323 | 19.011.665 |

Одлуком Друштва остварена добит из 2024. године је распоређена:

- за законске резерве 78.958 КМ,
- остатак добити остаје као нераспоређена добит 2.481.461 КМ.

Власничка структура капитала од дана 29.12.2022. године према Обавјештењу Централног регистра хартија од вриједности о преносу депонованих акција је следећа:

| Назив | Процентуално учешће |
|--|---------------------|
| 1. Акцијски фонд РС ад Бања Лука | 47,88 |
| 2. ПРЕФ ад Бања Лука | 27,88 |
| 3. Фонд за реституцију РС ад Бања Лука | 22,88 |
| 4. Остали акционари | 1,36 |
| Укупно: | 100,00 |

4.12. Резервисања за бенифиције запослених

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Резервисања за накнаде и бенефиције запослених | 7.659 | 8.680 |
| Дугорочна резервисања - укупно | 7.659 | 8.680 |

4.13. Дугорочни кредити

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Дугорочни кредити у земљи | 20.923.531 | 20.940.174 |
| 2. Дугорочне обавезе по лизингу | 29.405 | 0 |
| I Дугорочне обавезе - укупно | 20.952.936 | 20.940.174 |

Дугорочне обавезе чине:

- кредит Свјетске банке добијен 1998. године у висини од 101.636,41\$, обрачунат по средњем курсу Централне банке БиХ на дан 31.12.2025. 1,663545 КМ за 1 \$, који је искориштен за докапитализацију гасовода Зворник – Сарајево (дио кроз Републику Српску) у износу од 75.531 КМ.
- кредит Нове банке који је одобрен за реконструкцију котловнице „Топлане-ИНС“ Источно Ново Сарајево у износу од 5.850.000 КМ са грејс периодом од 3 године.
- синдицирани кредит Нове банке и Атос банке који је одобрен за реализацију пројекта гасификације источног дијела РС у укупном износу од 15.000.000 КМ.

Дугорочне обавезе за лизинг чине обавезе за набављено путничко и теретно ауто за потребе Друштва.

4.14. Краткорочне финансијске обавезе

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Краткорочни кредити | 22.602 | 15.330 |
| 2. Краткорочне обавезе по лизингу | 67.841 | 0 |
| I Краткорочне финансијске обавезе - укупно | 90.443 | 15.330 |

Краткорочни кредит чини дио дугорочног кредита који доспијева у 2025. години.

Краткорочне обавезе по лизингу чине дио дугорочних обавеза који доспијева у 2026. години као и обрачунате камате за децембар 2025.

4.15. Обавезе из пословања

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Примљени аванси, депозити и кауције | 104.045 | 162.875 |
| 2. Добављачи у земљи | 948.794 | 1.010.897 |
| Обавезе из пословања - укупно | 1.052.389 | 1.173.772 |

У структури обавеза према добављачима у земљи на дан 31.12.2025. год. најзначајнији дио се односи на КЈКП „Сарајевогас“ д.о.о. Сарајево у износу од 937.211 КМ и односи се на набавку природног гаса за децембар 2025. године.

4.16. Обавезе за зараде

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Обавезе за бруто плате запослених | 84.495 | 84.646 |
| 2. Обавезе за остала бруто лична примања | 11.456 | 8.664 |
| Обавезе за плате и накнаде плата - укупно | 98.951 | 93.310 |

Укупан износ обавеза се односи на обрачунате плате и накнаде за децембар 2025. године, а које су исплаћене у јануару 2026. године.

4.17. Остале обавезе

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Обавезе по основу камата | 31.044 | 39.232 |
| 2. Обавезе према члановима управног одбора | 4.250 | 4.250 |
| 3. Обавезе према физичким лицима за накнаде по уговору | 6.089 | 6.089 |
| 4. Остале обавезе | 0 | 3.298 |
| Друге обавезе - укупно | 41.383 | 52.869 |

4.18. Порез на додатну вриједност

Обавеза за порез на додатну вриједност у износу од 89.054 КМ се односи на децембар 2025. године, а плаћена је у јануару 2026. године.

4.19. Обавезе за остале порезе и доприносе

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Обавезе за царине, прелиминарне и др.дажбине из набавке или на терет трошкова | 4.027 | 4.308 |
| 2. Обавезе за доприносе који терете трошкове | 88 | 0 |
| 3. Обавезе за порезе и доприносе исплате чл.управног одбора и другим физичким лицима | 6.808 | 7.223 |
| Обавезе за остале порезе, доприносе и др. дажбине - укупно | 10.923 | 11.531 |

4.20. Обавезе за порез на добит

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Обавеза за порез на добит | 41.333 | 0 |

4.21. Краткорочна разграничења

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Краткорочна разграничења | 6.641.108 | 58.004 |

Краткорочна разграничења односе се на

- вриједности исказане на авансним фактурама за плаћене услуге снабдијевања природним гасом у износу од 66.476 КМ,
- авансне фактуре примљене од добављача у износу од 5.475 КМ,
- разграничене приходе по основу донација у износу од 6.569.157 КМ.

Разграничени приходи по основу донација односе се на уплате новчаних средстава од стране Владе РС на име јавних инвестиција којима се на основу Одлуке о допуни одлуке о одређивању

приоритетних пројеката из Програма јавних инвестиција Републике Српске за финансирање из Буџета у 2025. години бр. 04/1-012-2-649/25 финансира пројекат „ Гасификација Источног дијела Републике Српске – трећа фаза за период 2025-2027.година у укупном износу од 74.000.000 КМ“.

4.22. Приходи од продаје робе

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Приходи од продаје робе на домаћем тржишту | 4.580.405 | 4.318.999 |
| Приход од продаје робе - укупно | 4.580.405 | 4.318.999 |

Приходи од продаје робе на домаћем тржишту настали су продајом гаса путем дистрибутивне мреже индивидуалним и комерцијалним потрошачима.

4.23. Приходи од пружених услуга

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Приходи од дистрибутивне марже и мјерних мјеста | 597.923 | 554.139 |
| 2. Приходи од осталих услуга | 263.823 | 1.368.985 |
| I Приходи од пружених услуга у РС – укупно | 861.746 | 1.923.124 |
| II Приходи од пружених услуга у Федерацији БиХ | 2.601.561 | 2.427.889 |
| III Приходи од пружених услуга – укупно (I+II) | 3.463.307 | 4.351.013 |

Приходи од осталих услуга у износу од 263.823 КМ односе се углавном на услуге прикључака нових потрошача на дистрибутивну гасну мрежу, издавање начелних сагласности и друге услуге.

Приходи од пружених услуга у Федерацији БиХ односе се на услуге транспорта гаса магистралним гасоводом Зворник – Кладањ за купца „Енергоинвест“ д.д. Сарајево.

4.24. Остали пословни приходи

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Приходи од донација | 585 | |
| 2. Приходи из фондова | 38.084 | 33.518 |
| 3. Приходи од активирања учинака | 44.292 | 157.669 |
| Остали пословни приходи -укупно | 82.961 | 191.187 |

Приходи из фондова представљају рефундацију од Фонда здравственог осигурања РС за трошкове боловања запослених радника.

Приходи од активирања учинака односе се на изграђену нову дистрибутивну мрежу.

4.25. Набавна вриједност продате робе

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1.Набавна вриједност продате робе | 4.177.490 | 3.963.397 |
| Набавна вриједност продате робе - укупно | 4.177.490 | 3.963.397 |

Набавна вриједност продате робе односи се на набавну вриједност продатог природног гаса упцима и већа је у 2025. години у односу на претходну за 5,4 % што је последица повећања набавне цијене гаса.

4.26. Трошкови материјала

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Трошкови материјала за израду | 21.564 | 80.013 |
| 2. Трошкови осталог (режијског) материјала | 14.909 | 25.114 |
| 3. Трошкови горива и енергије | 117.163 | 84.801 |
| II Трошкови материјала - укупно (1 до 3) | 153.636 | 189.928 |

Трошкови материјала за израду односе се на изградњу дистрибутивне гасне мреже.

Друштво је на основу Јединственог регулаторног контног плана , који је донијела Регулаторна комисија за енергетику и који је обавезујући за Друштва којима Комисија издаје дозволу за обављање енергетске дјелатности, извршило књижење трошкова губитка гаса у оквиру конта трошкови горива и енергије у износу од 59.778 КМ.

4.27. Трошкови бруто зарада

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Трошкови бруто плата, бруто накнада плата и бруто накнада члановима УО | 1.118.921 | 1.093.540 |
| 2. Трошкови осталих личних примања | 238.099 | 209.703 |
| Трошкови плата, накнада плата и осталих личних примања - укупно | 1.357.020 | 1.303.243 |

Трошкови осталих личних примања у 2025.години односе се на трошкове топлог obroка, регреса, превоза на радно мјесто у износу од 200.803 КМ, трошкове службеног пута у износу од 21.539 КМ и остале личне расходе у износу од 15.757 КМ.

4.28. Трошкови производних услуга

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|--------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Трошкови услуга на изради учинака | 28.993 | 70.641 |
| 2. Трошкови транспортних услуга | 10.883 | 10.129 |

| | | |
|--|----------------|----------------|
| 3. Трошкови услуга одржавања | 29.017 | 46.712 |
| 4. Трошкови закупнина | 3.852 | 3.536 |
| 5. Трошкови рекламе и пропаганде | 35.152 | 16.483 |
| 6. Трошкови осталих услуга | 88.280 | 807.165 |
| IV Трошкови производних услуга - укупно | 196.177 | 954.666 |

У оквиру осталих услуга највеће учешће имају трошкови управљања транспортним системом у износу од 60.000 КМ затим трошкови баждарења мјерача у износу од 19.806 КМ и други трошкови.

4.29. Трошкови амортизације

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|---|-----------------------|-----------------------|
| 1. Амортизација некретнина, постројења и опреме | 587.414 | 436.089 |
| 2. Амортизација осталих средстава | 765 | 696 |
| Трошкови амортизације - укупно | 588.179 | 436.785 |

Трошкови амортизације некретнина износе 18.746 КМ, а амортизација постројења и опреме 549.274 КМ, гдје је највећи удио амортизација гасовода у износу од 386.206 КМ.

4.30. Нематеријални трошкови

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Трошкови осталих услуга | 325.110 | 237.491 |
| 2. Трошкови репрезентације | 42.117 | 53.147 |
| 3. Трошкови премије осигурања | 11.167 | 6.133 |
| 4. Трошкови платног промета | 5.906 | 6.411 |
| 5. Трошкови чланарина | 2.821 | 3.298 |
| 6. Остали нематеријални трошкови | 21.622 | 20.769 |
| Нематеријални трошкови (без пореза и доприноса) | 408.743 | 327.249 |

4.31. Трошкови пореза и доприноса

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|---------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Трошкови пореза | 11.897 | 12.656 |
| Трошкови пореза - укупно | 11.897 | 12.656 |

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Трошкови доприноса | 18.655 | 20.231 |
| Трошкови доприноса - укупно | 18.655 | 20.231 |

Трошкови доприноса односе се на трошкове регулаторне накнаде која се плаћа Регулаторној комисији за енергетику РС.

4.32. Финансијски приходи

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Приходи од камата | 42.864 | 33.861 |
| 2. Позитивне курсне разлике | 9.371 | 0 |
| 2. Остали финансијски приходи | 420.003 | 487.812 |
| Финансијски приходи - укупно | 472.238 | 521.673 |

Приходи од камата односе се на камате обрачунате због кашњења у плаћању за испоруке природног гаса и износу од 42.864 КМ.

Позитивне курсне разлике настале су прерачуном вриједности дугорочног кредита по курсу долара на дан билансирања.

Остали финансијски приходи односе се на приходе од камата које нам плаћају „Топлане-ИНС“ И.Сарајево на име кредита датог „Топланама-ИНС“ И.Сарајево за реконструкцију котловнице.

4.33. Финансијски расходи

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|-------------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| 1. Расходи камата | 5.854 | 527.078 |
| 2. Негативне курсне разлике | 0 | 5.051 |
| 3. Остали финансијски расходи | 414.940 | 75.000 |
| Финансијски расходи - укупно | 420.974 | 607.129 |

Расход камата чине:

- обрачуната камата на дугорочне кредите у износу од 660 КМ

- обрачунате камате по основу лизинга у износу од 5.194 КМ.

Остале финансијске расходе чине расходи од камата које плаћамо на име кредита за реконструкцију котловнице „Топлане-ИНС“ а.д. И.Сарајево.

4.34. Остали приходи и добици

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Нето добици по основу продаје нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме | 4.743 | |
| 2. Нето добици по основу продаје материјала | 0 | 1.644 |
| 3. Остали приходи и добици | 1.746 | 18.706 |
| I Остали приходи и добици- укупно | 6.489 | 20.350 |

4.35. Остали расходи и губици

| Опис | 31. децембра 2025. | 31. децембра 2024. |
|--|-----------------------|-----------------------|
| 1. Нето губици по основу отуђења нематеријалних средстава, некретнина, постројења и опреме | | 3.923 |
| 2. Остали расходи и губици | 2.818 | 4.857 |
| I Остали расходи - укупно | 8.780 | 8.780 |

4.36. Приливи и одливи готовине из пословних активности

Приливи готовине из пословне активности износе 9.433.576 КМ и највећим дијелом се односе на приливе по основу наплате потраживања од купаца.

Одливи готовине из пословне активности износе 9.408.091 КМ и мањи су у односу на претходну годину за 32,8 % тако да је нето прилив из пословне активности 25.485 КМ.

4.37. Приливи и одливи готовине из активности инвестирања

Приливи готовине из активности инвестирања износе 445.503 КМ, а одливи готовине износе 2.630.605 КМ, а настали су по основу куповине опреме и улагања у гасовод тако да је нето одлив из активности инвестирања 2.185.102 КМ.

4.38. Приливи и одливи готовине из активности финансирања

Приливи готовине из активности финансирања износе 6.569.157 КМ, а одливи износе 5.261.895 тако да је нето прилив из активности финансирања 1.307.262 КМ.

4.39. Промјене на капиталу

Укупна вриједност капиталау 2025. години износи 20.240.323 КМ.

Капитал друштва се састоји од основног капитала у износу од 16.399.601 КМ, законских резерви у износу од 130.603 КМ и нераспоређеног добитка у износу од 2.481.461 КМ.

Друштво је у текућој години остварило нето добитак у износу од 1.228.658 КМ, а са 31.12.2025. године укупан нераспоређени добитак износи 3.710.119 КМ.

4.40. Управљање финансијским ризицима

Друштво је у свом редовном пословању у различитом обиму изложено финансијским ризицима и то:

- Тржишним ризицима,
- Ризику ликвидности,
- Кредитном ризику.
- Порески ризици

Управљање ризицима у Друштву је усмјерено на минимизирање потенцијалних негативних утицаја на финансијско стање и пословање Друштва у ситуацији непредвидивости финансијских тржишта.

а) Тржишни ризик

Ризик од промјене курса страних валута

Ризику од промјене курса страних валута приликом пословања у земљи и иностранству, а који проистиче из пословања различитим валутама, Друштво није значајније изложено јер је због природе своје дјелатности усмјерено на локално тржиште.

Ризик од промјене каматних стопа

Друштво је изложено разним ризицима који кроз ефекте промјена висине тржишних каматних стопа могу дјеловати на његов финансијски положај и токове готовине. Пословање Друштва је изложено ризику промјене каматних стопа у мјери у којој каматносни приходи и обавезе доспијевају за наплату у различито вријеме или у различитим износима. Брижљивим усклађивањем ових елемената, ризик промјене каматних стопа је минимизиран.

б) Ризик ликвидности

Ризик ликвидности је ризик да Друштво неће бити у могућности да финансира средства одговарајућим изворима финансирања са становишта рокова и стопа и ризик немогућности да се средство реализује по разумној цијени у одговарајућем временском оквиру.

Друштво управља ликвидношћу с циљем да осигура да извори финансирања буду расположиви за измирење обавеза у тренутку њиховог доспијећа. Друштво непрекидно процјењује ризик ликвидности идентификовањем и праћењем промјена у изворима финансирања потребним за испуњење пословних циљева Друштва, а у складу с пословном стратегијом Друштва. Тиме је постигнуто да се све обавезе Друштва измирују у роковима доспијећа.

в) Кредитни ризик

Кредитни ризик је ризик настанка финансијских губитака Друштва као резултат кашњења клијената или друге уговорне стране у измиривању уговорних обавеза. Кредитни ризик се првенствено везује за изложеност Друштва по основу готовине и готовинских еквивалената и депозита у банкама и финансијским институцијама, потраживања од правних и физичких лица и преузетих обавеза. С обзиром на обим пласмана, потраживања и обавеза, Друштво је изложено овом ризику.

г) Порески ризици

Република Српска и Босна и Херцеговина тренутно имају више закона који регулишу разне порезе. Порези који се плаћају укључују ПДВ, порез на добит и порезе на плате, заједно са другим порезима. Не постоји дугогодишња пракса примјене ових закона, а и подзаконски акти којима се регулише примјена закона често су нејасни или не постоје. Због тога се јављају разлике у мишљењу између државних органа и привредника у вези са правном интерпретацијом законских одредаба, што може довести до неизвјесности и сукоба интереса. Пореске пријаве су предмет

контрола више овлашћених органа којима је законом омогућено прописивање веома строгих казни и затезних камата.

Тумачење пореских власти у вези с примјеном пореских закона на трансакције и активности Предузећа могу се разликовати од тумачења руководства. То може довести до оспоравања пореског третмана трансакција од стране пореских власти и Друштву може бити одређен додатни износ пореза, казни и камата. Пореске власти имају право да одреде плаћање неизмирених обавеза у року од 5 година од тренутка када је обавеза настала. Ове чињенице утичу да порески ризик у Републици Српској буде значајнији од оног у земљама с развијенијим пореским системом.

Правична (фер) вриједност

Пословна политика Друштва је да објелодани информације о правичној вриједности активе и пасиве за коју постоје званичне тржишне информације и када се правична вриједност значајно разликује од књиговодствене вредности. У одсуству активног тржишта у Републици Српској, правичну вриједност није могуће поуздано утврдити. Руководство Друштва врши процјену ризика и у случајевима када се оцјени да вриједност по којој се имовина води у пословним књигама неће бити реализована, врши исправку те вриједности.

Друштво сматра да исказана књиговодствена вриједност потраживања, након умањења за исправку вриједности по основу обезвјеђења, као и номинална вриједност обавеза из пословања, приближно одражава њихову тржишну вриједност.

Овако утврђена фер вриједност не одступа значајније од вриједности по којој су исказане обавезе по кредитима у пословним књигама Друштва. Руководство Друштва сматра да износи у приложеним финансијским извјештајима одражавају вриједност која је у датим околностима највјеродостојнија и најкориснија за потребе извјештавања

4.41. Догађаји након датума извјештавања

Након 31.12.2025. године до дана објављивања ових појединачних финансијских извјештаја нису настали догађаји који би захтјевали корекцију или додатна објелодањивања у приложеним појединачним финансијским извјештајима, како се то захтијева према одредбама МРС 10 – Догађаји након датума биланса.

4.42. Сегменти пословања

Према одредбама Закона о гасу (Службени гласник РС број 22/18) и Правилника о тарифној методологији и тарифном систему за транспорт и складиштење природног гаса (Службени гласник РС број 51/14) и Правилника о тарифној методологији и тарифном систему за дистрибуцију природног гаса и снабдијевање природним гасом (Службени гласник РС број 51/14) Друштво је за дјелатности регулисане тим прописима успоставило евиденције којима је обезбијеђено раздвојено евидентирање и алокација расхода и прихода по сегментима које чине регулисане дјелатности. Пословни приходи и расходи Друштва, алоцирани на

„САРАЈЕВО-ГАС“ А.Д. ИСТОЧНО САРАЈЕВО

регулисане и рачуноводствено раздвојене дјелатности, те нерегулисане дјелатности, у 2025. години су износили:

| Ред број | Сегмент | Приходи | Расходи | Добитак или Губитак |
|----------|-------------------------------|-----------|-----------|---------------------|
| | Регулисане дјелатности | | | |
| 1. | Транспорт гаса | 2.604.934 | 1.218.165 | 1.386.769 |
| 2. | Дистрибуција гаса | 729.157 | 879.287 | -150.130 |
| 3. | Снабдијевање гасом | 2.142.003 | 2.224.358 | -82.355 |
| 4. | Трговина гасом | 2.438.402 | 2.281.825 | 156.577 |
| 5. | Укупно | 7.914.496 | 6.603.635 | 1.310.861 |
| | Остале дјелатности | | | |
| 6. | Развој и изградња и остало | 212.177 | 308.162 | - 95.985 |
| 7. | Укупно (5+6) | 8.126.673 | 6.911.797 | 1.214.876 |

Алокација средстава и обавеза приказана је у слиједећој табели:

| Ред. бр. | Позиција | Регулисане дјелатности | | | | | Остале дјелатности | Неалоцирано | Укупно (7+8+9) |
|----------|-----------------------|------------------------|--------------|--------------|-----------|------------------|--------------------|-------------|----------------|
| | | Транспорт | Дистрибуција | Снабдијевање | Трговина | Укупно (3+4+5+6) | Развој и изградња | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. | А. Стална имовина | 14.003.576 | 11.781.206 | 0 | 251.334 | 26.036.116 | 823.129 | 968.541 | 27.827.786 |
| 2. | Б. Текућа имовина | 1.448.706 | 15.256.184 | 349.516 | 1.367.674 | 18.422.080 | 492.424 | 2.524.662 | 21.439.166 |
| 3. | Укупна Актива А+Б | 15.452.282 | 27.037.390 | 349.516 | 1.619.008 | 44.458.196 | 1.315.553 | 3.493.203 | 49.266.952 |
| 4. | А. Капитал | 17.278.960 | 2.378.498 | -277.294 | 1.707.206 | 21.087.370 | -959.980 | 112.933 | 20.240.323 |
| 5. | Б. Дугорочна резерва | 2.157 | 1.458 | 0 | 0 | 3.615 | 0 | 4.044 | 7.659 |
| 6. | В. Обавезе | 6.724.884 | 21.026.017 | 474.154 | 479.280 | 28.704.335 | 1.128.290 | 186.345 | 29.018.970 |
| 7. | Укупна Пасива (А+Б+В) | 24.006.001 | 23.405.973 | 196.860 | 2.186.486 | 49.795.320 | -831.690 | 303.322 | 49.266.952 |