

АК «АЛРОСА» (ПАО)

**РАСКРЫВАЕМАЯ СОКРАЩЕННАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
ЗА ТРИ И ШЕСТЬ МЕСЯЦЕВ, ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2026 ГОДА,
И ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ**



СОДЕРЖАНИЕ

Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Раскрываемый сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении (неаудированный).....	1
Раскрываемый сокращенный консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (неаудированный).....	2
Раскрываемый сокращенный консолидированный промежуточный отчет о движении денежных средств (неаудированный).....	3
Раскрываемый сокращенный консолидированный промежуточный отчет об изменениях в капитале (неаудированный)	4

Примечания к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (неаудированной)

1. Основная деятельность.....	5
2. Основа представления отчетности	5
3. Изменение принципов учетной политики	11
4. Структура группы и инвестиции	13
5. Банковские депозиты	13
6. Денежные средства и их эквиваленты	13
7. Основные средства	15
8. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	15
9. Запасы.....	16
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	17
11. Капитал.....	17
12. Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства.....	19
13. Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства.....	20
14. Прочие резервы.....	20
15. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	21
16. Налог на прибыль и прочие налоговые активы и обязательства.....	21
17. Резерв по пенсионным обязательствам	21
18. Выручка от продаж	22
19. Себестоимость продаж	22
20. Общие и административные расходы	22
21. Коммерческие расходы	22
22. Прочие операционные доходы	23
23. Прочие операционные расходы	23
24. Финансовые доходы.....	24
25. Финансовые расходы	24
26. Денежные средства от операционной деятельности	24
27. Условные и договорные обязательства	25
28. Операции со связанными сторонами	30
29. Информация о хозяйственных сегментах.....	33
30. Справедливая стоимость финансовых инструментов и управление финансовыми рисками.....	35
31. События после отчетной даты.....	36

Заключение по результатам обзорной проверки раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности

Акционерам и Наблюдательному совету
Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества)

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемой раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности Акционерной компании «АЛРОСА» (публичного акционерного общества) и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа»), состоящей из раскрываемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о финансовом положении по состоянию на 30 июня 2026 года и связанных с ним раскрываемого сокращенного консолидированного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за трех- и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 2026 года, и раскрываемых сокращенных консолидированных промежуточных отчетов о движении денежных средств и об изменениях в капитале за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2026 года, а также избранных пояснительных примечаний к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности (далее все вместе – раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность).

Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 2 «Основа представления отчетности» к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности. Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 «Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации». Обзорная проверка раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности включает в себя направление запросов, в первую очередь лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.

Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность Группы по состоянию 30 июня 2026 года и за трех- и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 2026 года, не подготовлена во всех существенных аспектах в соответствии с принципами, изложенными в Примечании 2 «Основа представления отчетности» к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.

Важные обстоятельства

Мы обращаем ваше внимание на Примечание 2 «Основа представления отчетности» к раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, согласно которому целью подготовки раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности являлось представление консолидированного финансового положения, консолидированных финансовых результатов и консолидированного движения денежных средств Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная финансовая отчетность может быть непригодна для иных целей. Мы не модифицируем свой вывод в связи с данным обстоятельством.

Прочие сведения

Группа подготовила отдельный комплект сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2026 года и за трех- и шестимесячный периоды, закончившиеся 30 июня 2026 года, в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность», в отношении которой мы выпустили отдельное заключение по результатам обзорной проверки для Акционеров и Наблюдательного совета Акционерной компании «АПРОСА» (публичного акционерного общества), датированное 26 августа 2026 года.

Старший управляющий партнер,
действует от имени аудиторской организации
на основании Устава

Елена Олеговна Сарафанова
(ОПНЗ 21906078276)

Руководитель задания по обзорной проверке
по результатам которого составлено
заключение

Ильдар Равилевич Сафиулин
(ОПНЗ 22006037114)



Дата заключения по результатам обзорной проверки: «26» августа 2026 года

Аудируемое лицо

Наименование:

Акционерная компания «АПРОСА» (публичное акционерное общество).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 17 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1021400967092.

Аудитор

Наименование:

Общество с ограниченной ответственностью «Финансовые и бухгалтерские консультанты» (ООО «ФБК»).

Адрес юридического лица в пределах места нахождения юридического лица:

101000, г. Москва, ул. Мясницкая, д. 44, стр. 2.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 24 июля 2002 г. за основным государственным регистрационным номером 1027700058286.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций саморегулируемой организации аудиторов 11506030481.

РАСКРЫВАЕМЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ
О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвил		1 439	1 439
Нематериальные активы		4 385	4 450
Основные средства	7	310 580	310 543
Активы в форме права пользования	8	3 671	4 022
Отложенные налоговые активы		2 814	2 079
Долгосрочная дебиторская задолженность	10	80	84
Итого внеоборотные активы		322 969	322 617
Оборотные активы			
Запасы	9	261 643	250 840
Предоплата по текущему налогу на прибыль		222	268
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	14 062	13 451
Банковские депозиты	5	7 943	73 519
Денежные средства и их эквиваленты	6	57 443	38 787
Итого оборотные активы		341 313	376 865
Всего активы		664 282	699 482
Капитал			
Акционерный капитал	11	12 473	12 473
Добавочный капитал	11	10 431	10 431
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(258)	(258)
Нераспределенная прибыль и прочие резервы		374 352	383 794
Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)		396 998	406 440
Неконтролирующая доля участия		259	274
Итого капитал		397 257	406 714
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	12	100 583	108 647
Резерв по пенсионным обязательствам	17	3 632	3 614
Прочие резервы	14	24 448	23 907
Отложенные налоговые обязательства		7 711	10 148
Государственные субсидии		2 132	2 147
Прочие долгосрочные обязательства		7 312	7 305
Итого долгосрочные обязательства		145 818	155 768
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	13	76 919	92 050
Торговая и прочая кредиторская задолженность	15	33 917	33 386
Обязательства по текущему налогу на прибыль		220	784
Прочие налоги к уплате	16	8 857	9 482
Дивиденды к уплате	11	1 294	1 298
Итого краткосрочные обязательства		121 207	137 000
Итого обязательства		267 025	292 768
Всего капитал и обязательства		664 282	699 482

Подписано 26 августа 2026 года следующими руководителями:

П. А. Маринычев
Генеральный директор –
председатель правления

Е.И. Глазунова
Главный бухгалтер

РАСКРЫВАЕМЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ
О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)

	Прим.	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
Выручка от продаж	18	45 381	67 967	90 312	134 257
Доход от субсидий		772	2 081	1 423	2 964
Себестоимость продаж	19	(33 867)	(51 516)	(76 997)	(94 826)
Роялти	16	(303)	(303)	(605)	(605)
Валовая прибыль		11 983	18 229	14 133	41 790
Общие и административные расходы	20	(4 382)	(5 003)	(9 195)	(10 256)
Коммерческие расходы	21	(1 746)	(1 944)	(2 757)	(3 076)
Прочие операционные доходы	22	649	27 225	2 615	28 744
Прочие операционные расходы	23	(6 159)	(16 269)	(10 486)	(29 225)
(Убыток) / прибыль от основной деятельности		345	22 238	(5 690)	27 977
Финансовые доходы	24	6 615	8 960	10 665	28 275
Финансовые расходы	25	(6 652)	(6 882)	(16 538)	(12 829)
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий	4	-	532	-	2 518
(Убыток) / прибыль до налогообложения		308	24 848	(11 563)	45 941
Экономия / (расходы) по налогу на прибыль	16	(458)	(273)	2 021	(5 343)
(Убыток) / прибыль за период		(150)	24 575	(9 542)	40 598
Прочий совокупный доход / (убыток):					
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Резерв по переоценке пенсионных обязательств за вычетом отложенного налога на прибыль		79	(31)	85	(29)
Итого статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка		79	(31)	85	(29)
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>					
Курсовые разницы за вычетом отложенного налога на прибыль		-	(355)	-	99
Итого статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка		-	(355)	-	99
Итого прочий совокупный доход / (убыток) за период		79	(386)	85	70
Итого совокупный (убыток) / доход за период		(71)	24 189	(9 457)	40 668
(Убыток) / прибыль, относящаяся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		(158)	24 677	(9 527)	40 616
Неконтролирующую долю участия		8	(102)	(15)	(18)
(Убыток) / прибыль за период		(150)	24 575	(9 542)	40 598
Совокупный (убыток) / доход, относящийся на:					
Акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО)		(79)	24 166	(9 442)	40 032
Неконтролирующую долю участия		8	23	(15)	636
Совокупный (убыток) / доход за период		(71)	24 189	(9 457)	40 668
Базовый и разводненный (убыток) / доход на акцию, относимая на акционеров АК «АЛРОСА» (ПАО) (в российских рублях)	11	(0,02)	3,42	(1,32)	5,63



**РАСКРЫВАЕМЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ
О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Прим.	Шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности	26	1 881	24 896
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(18 746)	(22 282)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		9	84
Полученные проценты		1 742	886
Поступления от выбытия дочерних предприятий, за минусом выбывших денежных средств		-	2 506
Поступления от продажи инвестиций в ассоциированные организации		-	15 942
Поступления от переуступки прав требования на дебиторскую задолженность по дивидендам ассоциированной организации		-	19 019
Перевод денежных средств на депозитные счета		(22 992)	(61 892)
Денежные средства, поступившие с депозитных счетов		88 293	14 320
Государственные субсидии на инвестиционную деятельность		-	90
Чистая сумма денежных средств, полученных от / (использованных в) инвестиционной деятельности		48 306	(31 327)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(52 464)	(28 050)
Получение кредитов и займов		30 000	28 987
Погашение обязательства по аренде		(501)	(395)
Взнос миноритарного акционера в капитал дочерней компании		-	186
Проценты уплаченные		(8 134)	(9 640)
Дивиденды уплаченные		(4)	(1)
Возвраты не востребовавшихся дивидендов		-	13
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(31 103)	(8 900)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		19 084	(15 331)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		38 787	81 601
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		(428)	(5 628)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	6	57 443	60 642

АК «АЛРОСА» (ПАО)

**Раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность,
(неаудированная) – 30 июня 2026 года**

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)



**РАСКРЫВАЕМЫЙ СОКРАЩЕННЫЙ КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ПРОМЕЖУТОЧНЫЙ ОТЧЕТ
ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ (НЕАУДИРОВАННЫЙ)**

	Капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО)							Неконтро- лирующая доля участия	Итого капитал
	Количество акций в обращении	Акционер- ный капитал	Доба- вочный капитал	Выкуп- ленные собствен- ные акции	Прочие резервы (прим. 11)	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
Остаток на 1 января 2025 г.	7 212 635 830	12 473	10 431	(258)	(20 276)	368 613	370 983	(2 030)	368 953
Совокупный доход									
Прибыль за период	-	-	-	-	-	40 616	40 616	(18)	40 598
Прочий совокупный доход / (убыток)	-	-	-	-	(584)	-	(584)	654	70
Итого совокупный доход / (убыток) за период	-	-	-	-	(584)	40 616	40 032	636	40 668
Операции с акционерами									
Выбытие ассоциированной организации (прим. 4)	-	-	-	-	(1 380)	-	(1 380)	-	(1 380)
Выбытие дочернего предприятия (прим. 4)	-	-	-	-	902	-	902	1 410	2 312
Неконтролирующая доля участия, признанная при приобретении дочернего предприятия	-	-	-	-	-	-	-	231	231
Итого операции с акционерами	-	-	-	-	(478)	-	(478)	1 641	1 163
Остаток на 30 июня 2025 г.	7 212 635 830	12 473	10 431	(258)	(21 338)	409 229	410 537	247	410 784
Остаток на 1 января 2026 г.	7 212 635 830	12 473	10 431	(258)	(21 049)	404 843	406 440	274	406 714
Совокупный доход / (убыток)									
Убыток за период	-	-	-	-	-	(9 527)	(9 527)	(15)	(9 542)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	85	-	85	-	85
Итого совокупный (убыток) / доход за период	-	-	-	-	85	(9 527)	(9 442)	(15)	(9 457)
Остаток на 30 июня 2026 г.	7 212 635 830	12 473	10 431	(258)	(20 964)	395 316	396 998	259	397 257

Прилагаемые примечания составляют неотъемлемую часть настоящей раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности



1. ОСНОВНАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Основной деятельностью Акционерной компании «АЛРОСА» (публичное акционерное общество) (далее – «Компания») и её дочерних предприятий (далее совместно именуемых – «Группа») является поиск месторождений и добыча алмазов, а также огранка и продажа алмазов и бриллиантов. Компания была зарегистрирована 13 августа 1992 года на территории Республики Саха (Якутия), входящей в состав Российской Федерации.

Группа имеет производственные мощности в г. Мирном, г. Удачном, п. Айхал, Нюрбинском и Анабарском районах Республики Саха (Якутия) (расположены в Восточной Сибири) и Архангельской области. Срок действия лицензий на основные алмазные месторождения Группы заканчивается в 2026 – 2048 гг. По мнению руководства Группы, срок действия вышеуказанных лицензий при необходимости будет продлен.

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года основными акционерами Компании являлись: Российская Федерация (33,0 процента акций) в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Республика Саха (Якутия) (25,0 процентов акций) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия). Таким образом, совокупная доля государства в уставном капитале Компании превышает 50%.

Юридический адрес Компании и местонахождение ее головного офиса: 678175, Россия, Республика Саха (Якутия), улус Мирнинский, г. Мирный, ул. Ленина, д. 6.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ

Настоящая раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2026 года и за три и шесть месяцев, закончившихся на указанную дату, составленной руководством Группы, путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) её контрагентам (далее – «чувствительная информация»).

Решение о составлении раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности» и Постановления Правительства РФ от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» (далее – «Постановление № 1490 от 13 сентября 2023 года»). Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании Постановления Правительства РФ № 1490 от 13 сентября 2023 года и Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (далее – «Постановление № 1102 от 4 июля 2023 года»).

Настоящая раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Общества, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) её контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая сокращенная консолидированная промежуточная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

На основании Постановления № 1102 от 4 июля 2023 года из состава раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности полностью или частично исключены следующие примечания:

- пункт (в) Важные оценочные значения и суждения примечания 2 «Основа представления отчетности»;
- примечание 4 «Структура группы и инвестиции»;
- примечание 5 «Банковские депозиты»;
- примечание 18 «Выручка от продаж»;
- примечание 28 «Операции со связанными сторонами»;
- примечание 29 «Информация о хозяйственных сегментах».



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Подготовка раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности требует от руководства Группы обоснованных оценок и допущений, которые оказывают влияние на отражение суммы активов и обязательств на отчетную дату, суммы доходов и расходов за отчетный период, а также раскрытие информации об условных активах и обязательствах. Наиболее значимые прогнозы и оценки связаны с обесценением основных средств, оценкой запасов, инвестициями, созданием резервов под ожидаемые кредитные убытки, сроками использования основных средств, оценками запасов полезных ископаемых, используемыми для расчета амортизации, и оценкой расходов по пенсионному обеспечению. При анализе вышеупомянутых оценочных значений, включая обесценение различного вида активов, Группа принимала во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию в той мере, в которой соответствующая информация была доступна по состоянию на 30 июня 2026 года. При этом фактические результаты могут не совпадать с оценочными данными.

Сезонность и цикличность операций Группы за промежуточный период не является существенной.

Официальный курс доллара США по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 77,7539 руб. и 78,2267 руб. за один доллар США на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года соответственно. Официальный курс евро по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 88,6472 руб. и 92,0938 руб. за один евро на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года соответственно. Официальный курс китайского юаня по отношению к российскому рублю, установленный Центральным банком Российской Федерации, составил 11,4624 руб. и 11,1592 руб. за один китайский юань на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года соответственно.

(а) Непрерывность деятельности

Группа подготовила раскрываемую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность основываясь на принципе непрерывности деятельности с учетом влияния осложнения геополитической и экономической обстановки на свое финансовое положение. У Группы нет намерения или необходимости существенно снижать объемы операционной деятельности.

Группа считает свою текущую позицию по ликвидности достаточной для устойчивого функционирования. Группа считает, что санкционное давление на Компанию и возросшая волатильность на рынках являются теми факторами, которые в будущем могут повлиять на непрерывность деятельности. При оценке влияния данных событий на свое финансовое положение Группа там, где это было возможно, использовала обновленные прогнозные данные, как внутренние, так и внешние, из надежных источников статистической информации. В своих суждениях Группа учитывала меры поддержки, принятые Правительством и Центральным банком Российской Федерации, действующие на отчетную дату. Ввиду неопределенности и продолжительности данных событий Группа не может точно и надежно оценить их количественное влияние на свое финансовое положение.

Руководство отслеживает влияние санкций со стороны недружественных государств на деятельность Группы и предпринимает шаги по минимизации рисков для:

- обеспечения нормальной работы Группы с наименьшими возможными сбоями;
- осуществления текущих процессов продажи и производства;
- поддержания ликвидности и платежеспособности Группы.

Влияние обострившейся геополитической ситуации (в том числе после 24 февраля 2022 года) на операционную деятельность Группы и на соблюдение ею принципа непрерывности деятельности раскрыто в разделе «Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации» Примечания 27 «Условные и договорные обязательства».

В течение отчетного периода алмазно-бриллиантовая отрасль продолжала испытывать давление нескольких факторов, таких как геополитическая и макроэкономическая неопределенность, затянувшийся цикл сокращения объемов запасов алмазов и бриллиантов в ограночном секторе и ритейле, а также укрепление курса рубля к доллару, что привело к сокращению выручки в первом полугодии 2026 года по сравнению с сопоставимым периодом. Прибыль от основной деятельности в первом полугодии 2025 года также включает разовый эффект в виде доходов от продажи долей в ангольских предприятиях, включая переуступку прав требования на дебиторскую задолженность по дивидендам (прим. 4.2.).



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Непрерывность деятельности (продолжение)

По оценкам руководства Группы отсутствует существенная неопределенность в отношении способности Группы непрерывно осуществлять свою деятельность. По оценкам руководства Группы описанные выше обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы по меньшей мере в течение двенадцати месяцев после отчетной даты. Однако будущие последствия сложившейся ситуации могут отличаться от текущих ожиданий руководства Группы.

(б) Управление финансовыми рисками

Риск изменения процентных ставок. Изменение процентных ставок в основном оказывает влияние на изменение стоимости привлечения кредитов и займов (фиксированная процентная ставка) и на будущие денежные потоки (плавающая процентная ставка по кредитам и займам). Доходы и операционные денежные потоки Группы в наименьшей степени подвержены риску изменения рыночных процентных ставок ввиду отсутствия у Группы значительных активов, приносящих процентный доход. Группа в основном подвержена риску изменения процентных ставок по долгосрочным и краткосрочным кредитам и займам. Кредиты и займы с фиксированными процентными ставками подвергают Группу риску изменения справедливой стоимости этих кредитов и займов. В 2026 и 2025 годах кредиты, полученные Группой, были в основном номинированы в рублях (прим. 12, 13).

В целях снижения вышеуказанного риска Группа проводит периодический анализ текущих процентных ставок и по результатам такого анализа принимает решение в отношении того, являются ли более выгодными для Группы займы с фиксированными или плавающими процентными ставками. В случае если изменение текущих рыночных фиксированных или плавающих процентных ставок представляется существенным, руководство Группы может рассмотреть возможность рефинансирования конкретных кредитов и займов на более благоприятных для Группы условиях, касающихся процентных ставок. Группа не имеет официальной политики в отношении определения допустимого риска Группы, связанного с фиксированными и плавающими процентными ставками. При привлечении нового кредита или займа руководство Группы на основании своего суждения принимает решение в отношении того, какие кредиты и займы, с фиксированными или плавающими процентными ставками, являются более выгодными для Группы на период их привлечения. В настоящее время Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования изменения справедливой стоимости денежных потоков в связи с изменением процентных ставок.

По состоянию на 30 июня 2026 года финансовые обязательства Группы с плавающей процентной ставкой составляли 97 653 млн руб. (31 декабря 2025 года: 92 970 млн руб.) (прим. 12, 13), все остальные финансовые обязательства и активы Группы являются инструментами с фиксированной ставкой.

Валютный риск. Поскольку Группа реализует существенную часть своей продукции на экспортных рынках и имеет значительные суммы заемных средств в иностранной валюте, она подвержена риску изменения обменного курса, возникающему, главным образом, в связи с колебаниями курса рубля.

Группа стремится идентифицировать и управлять валютным риском на комплексной основе, принимая во внимание всесторонний анализ естественных экономических инструментов хеджирования, чтобы извлечь выгоду из взаимосвязи между доходами и расходами. При формировании долгового портфеля в соответствие со сложившимися условиями на рынках долгового капитала Группа стремится поддерживать значительную часть долговых обязательств в той же валюте, что и прогнозируемый поток выручки с целью снижения влияния валютного риска. Группа выбирает валюты, в которых планирует держать денежные средства, такие как российский рубль, китайский юань или другие валюты с целью управления краткосрочными валютными рисками. С 1 января 2026 года по 30 июня 2026 года обменный курс рубля по отношению к доллару США изменился с 78,2267 рубля за 1 долл. США до 77,7539 рубля за 1 долл. США. Укрепление курса рубля на 30 июня 2026 года привело к уменьшению валютных обязательств Группы в долларах США (прим. 12, 13).



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Управление финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности. Управление рисками ликвидности подразумевает поддержание в наличии достаточного количества денежных средств, наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий и возможность закрывать рыночные позиции. В связи с динамичным характером бизнеса руководство Группы сохраняет гибкость финансирования путем обеспечения наличия утвержденных кредитных линий и ожидаемых денежных потоков от операционной деятельности. Руководство осуществляет мониторинг текущих прогнозов в отношении резерва ликвидных активов Группы (состоящего из неиспользованной части заемных средств и денежных средств и их эквивалентов) на основании ожидаемого движения денежных средств. Мониторинг осуществляется на уровне Группы на ежемесячной и ежегодной основе. Помимо этого, политика Группы по управлению ликвидностью предусматривает подготовку прогнозов денежных потоков в привязке к основным валютам, а также анализ уровня ликвидных активов, необходимых для этих целей, и выполнение планов по привлечению заемных средств.

Управление капиталом. Управление капиталом направлено, прежде всего, на поддержание и развитие производственной деятельности Группы. Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания необходимого уровня финансовых ресурсов для инвестиционной деятельности и оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости, обеспечения финансовой стабильности Компании и сохранения высокого кредитного качества Компании как заемщика.

Согласно имеющимся кредитным соглашениям Группа должна соблюдать ряд требований к уровню долга и расходам, направляемым на обслуживание долговых обязательств. В течение 2025 года и шести месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, Группа соблюдала все указанные внешние требования (прим. 27).

Компания реализует консервативную финансовую политику, ориентированную на сбалансированный подход по управлению источниками ликвидности в целях обеспечения поддержания и развития производственной деятельности, а также минимизации рисков.

Компания стремится к минимизации средневзвешенной стоимости капитала (WACC) за счет эффективного распределения источников финансирования деятельности Компании между собственным и заемным капиталами.

В целях минимизации стоимости заемного финансирования Компания стремится обеспечивать присутствие на рынке долгового капитала, а также придерживаться целевых финансово-экономических показателей, соответствующих высокому уровню финансовой устойчивости, соответствующих критериям кредитного рейтинга инвестиционного уровня.

Управление структурой капитала осуществляется посредством контроля Руководства Компании за результатами деятельности Группы на основе следующих показателей:

- свободный денежный поток;
- чистый долг к EBITDA за последние 12 месяцев;
- доля заемного капитала в структуре источников финансирования Компании (коэффициент финансового рычага).

Свободный денежный поток (СДП) рассчитывается как денежный поток от операционной деятельности, за вычетом денежного потока, направляемого на финансирование капитальных вложений (по статье «Приобретение основных средств и нематериальных активов» раскрываемого консолидированного отчета о движении денежных средств).

Показатель EBITDA – это прибыль или убыток Группы за период, скорректированные на расходы по налогу на прибыль, финансовые доходы и расходы, долю в чистой прибыли совместных и ассоциированных предприятий, доходы и расходы от курсовых разниц, износ и амортизацию, обесценение и выбытие основных средств, прибыль или убыток от выбытия дочерних и ассоциированных предприятий, переоценку инвестиций, разовые эффекты. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, разовые эффекты отсутствовали. За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, разовые эффекты были представлены доходами от переуступки прав требования на дивиденды ассоциированной организации в сумме 19 019 млн руб. (прим. 22).



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Управление финансовыми рисками (продолжение)

Общая сумма долга включает сумму долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов, и прочих финансовых обязательств (прим. 12, 13).

Чистый долг равен общей сумме долга за вычетом денежных средств и их эквивалентов, а также банковских депозитов на каждую отчетную дату.

Общая сумма капитала рассчитывается как Итого капитал, отраженный в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении, плюс общая сумма долга.

Руководство Группы определяет релевантность уровня перечисленных выше показателей в зависимости от текущей экономической ситуации. Руководство оценивает изменение показателей в динамике и по результатам анализа принимает решение о необходимости разработки плана действий по улучшению указанных показателей.

Значения показателей представлены ниже:

	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
Общая сумма долга (прим. 12, 13)	177 502	176 344
Денежные средства и их эквиваленты и банковские депозиты (прим. 5, 6)	65 386	115 371
Чистый долг	112 116	60 973
Итого капитал, относящийся к акционерам АК «АЛРОСА» (ПАО) и неконтролирующим акционерам	397 257	410 784
Общая сумма капитала	574 759	587 128
Коэффициент финансового рычага	0,31	0,30
Свободный денежный поток за 6 месяцев	(16 865)	2 614
EBITDA за 6 месяцев	14 349	37 095
EBITDA за последние 12 месяцев	35 077	51 631
Чистый долг / EBITDA за последние 12 месяцев	3,2	1,2

В 2026 и 2025 годах ни Компания, ни ее дочерние предприятия не имели требований в отношении капитала, установленных третьими сторонами, за исключением законодательно установленного минимального размера уставного капитала.

(в) Важные оценочные значения и суждения

Обесценение основных средств. Оценка будущих денежных потоков включает применение ряда суждений и оценок в отношении таких переменных, как объем продаж и производства, цены на алмазы, операционные расходы, капитальные вложения, оценка запасов алмазов и макроэкономических факторов, включающих уровень инфляции и размер ставок дисконтирования. Кроме того, суждение также используется при определении групп активов, генерирующих денежные средства, для целей проведения теста на обесценение.

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» на каждую отчетную дату руководство оценивает наличие признаков, свидетельствующих о возможном снижении возмещаемой стоимости основных средств ниже их балансовой стоимости.

В 2025 году Наблюдательный Совет принял решение по корректировке профиля добычи с временным прекращением работ на Верхне-Мунском месторождении, активы которого находятся на балансе Компании, и разработкой технического проекта консервации этого месторождения. Решение направлено на повышение эффективности деятельности, сохранения финансовой устойчивости и увеличение свободного денежного потока.

В связи с принятым решением Компания создала резерв под обесценение основных средств Верхне-Мунского месторождения в сумме 8 389 млн руб. (прим. 7 и 23).



2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(в) Важные оценочные значения и суждения (продолжение)

Кроме того, геополитическая и макроэкономическая неопределенность в 2025-2026 гг. оказывала влияние на ряд секторов мировой экономики, в том числе на алмазно-бриллиантовую отрасль, что, помимо прочего, оказало влияние на цены на сырьевые товары, в том числе на золото. Инфляция цен на ювелирные украшения в связи с ростом цен на драгоценные металлы оказала влияние на скорость нормализации запасов алмазного сырья и бриллиантов как в ритейле, так и в ограночном секторе. А это в свою очередь замедлило темпы восстановления цен на алмазное сырье средне- и мелкоразмерных весовых групп. Тем не менее, сохраняющийся высокий спрос в денежном выражении на ювелирные изделия в высоких ценовых категориях на основных рынках потребления (США, Индия, Китай) позволяет ожидать восстановления баланса спроса и предложения алмазного сырья в среднесрочной перспективе, что по оценке руководства Компании будет способствовать росту цен на алмазно-бриллиантовую продукцию и росту финансовых показателей Группы.

Относительно высокие уровни ключевой ставки и инфляции продолжили оказывать дополнительное негативное воздействие на экономику Группы в первом полугодии 2026 года. Рост затрат на топливо и другие товарно-материальные ценности за счет возросшего инфляционного давления, а также увеличение фонда оплаты труда за счет индексации в условиях роста инфляции, привели к росту себестоимости производства. Рост ставки налога на прибыль с 20% до 25% в Российской Федерации, объявленный с 1 января 2025 года, также снижает чистую прибыль, остающуюся в распоряжении Группы.

Учитывая вышеперечисленные факторы, в первом полугодии 2026 года Группа провела тест на обесценение внеоборотных активов (включая гудвил), для чего внеоборотные активы Группы были распределены на единицы, генерирующие денежные потоки (далее – ЕГДП), представляющие из себя отдельные алмазодобывающие и производственные компании Группы, подверженные риску обесценения. Возмещаемая величина ЕГДП определялась на основе расчета ценности ее использования посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате деятельности этих ЕГДП.

Возмещаемая величина ЕГДП сравнивалась с балансовой стоимостью внеоборотных активов соответствующей ЕГДП. Для прогнозирования денежных потоков за основу был принят нейтральный сценарий Стратегии развития Группы АЛРОСА, одобренной Наблюдательным советом на период 2026-2030 гг. (далее – «Стратегия»), учитывающий приостановку добычи на Верхне-Мунском месторождении, базовый вариант прогноза социально-экономического развития Российской Федерации, прогноз роста спроса на ювелирные изделия с бриллиантами и долгосрочный прогноз роста цен на алмазную продукцию в долларовом эквиваленте.

Основные допущения, с учетом которых рассчитывались возмещаемые величины, касались ставки дисконтирования, цен на алмазы, объема продаж и объема капитальных вложений. В качестве ставки дисконтирования алмазодобывающего сегмента использовалась средневзвешенная стоимость капитала (WACC), которая на 30 июня 2026 была принята на уровне 15,14% в 2026 г., 13,23% в 2027 г., 11,26% в 2028 г., 10,93% в 2029 г. и далее (на 31 декабря 2025 года была принята на уровне 14,52% в 2026 г., 10,59% в 2027 г. и далее).

После проведения указанного теста обесценения на 30 июня 2026 года не было выявлено. Руководство Группы провело анализ чувствительности результатов теста на обесценение к изменению ключевых допущений и пришло к выводу, что разумно возможное изменение указанных допущений, при том, что все остальные показатели остаются неизменными, не приводит к признанию обесценения внеоборотных активов Группы, за исключением:

- для ЕГДП АК «АЛРОСА» (ПАО) укрепление курса рубля по отношению к доллару на 5%, снижение цен на алмазы на 5%, рост ставки дисконтирования на 200 б.п. в прогнозном периоде может привести к обесценению;
- для ЕГДП [Доступ к сведениям ограничен¹] рост ставки дисконтирования на 200 б.п. в прогнозном периоде может привести к обесценению.

После проведения указанного теста обесценения на 31 декабря 2025 года не было выявлено. Руководство Группы провело анализ чувствительности результатов теста на обесценение к изменению ключевых допущений и пришло к выводу, что разумно возможное изменение указанных допущений, при том, что все остальные показатели остаются неизменными, не приводит к признанию обесценения внеоборотных активов Группы, за исключением эффекта от переменных «цены на алмазы» и «курс рубля по отношению к доллару»: для ЕГДП [Доступ к сведениям ограничен¹] снижение цен на алмазы на 0,4% в прогнозном периоде может привести к обесценению, укрепление курса рубля по отношению к доллару на 0,4% в прогнозном периоде также может привести к обесценению.

¹ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 6, 11 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Важнейшие принципы учетной политики и методы учета Группы, а также ключевые оценки и суждения в применении учетной политики соответствуют принципам учетной политики, раскрытым в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, за исключением налога на прибыль, который начисляется на основании наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год.

Новые и пересмотренные стандарты МСФО, выпущенные и вступающие в силу с 1 января 2026 года.

Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Классификация и оценка финансовых инструментов»

30 мая 2024 года Совет по МСФО опубликовал поправки к требованиям классификации и оценки финансовых инструментов в стандарте МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Поправки стали ответом на отзывы и комментарии к стандарту МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оставленные пользователями по итогам его внедрения и применения.

Поправки касаются следующих моментов:

- Классификация финансовых активов:
 - Уточнение классификации финансовых активов с привязкой к экологическим, социальным (ESG) и аналогичным показателям: характеристики кредитов, связанные с ESG, могут повлиять на то, оцениваются ли кредиты по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Поправки разъясняют, как следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по таким кредитам.
 - Введено определение «финансовые активы без права предъявления обратного требования». Финансовый актив получает такую характеристику, если договором предусмотрено, что право компании получать денежные потоки распространяется только на денежные потоки, генерируемые конкретными активами.
 - Уточнены характеристики инструментов, связанных договором. На примерах показано, что сделки с применением множества инструментов, связанных договором, по сути являются кредитными соглашениями, обеспечивающими усиленные гарантии кредиторам.
- Прекращение признания финансовых обязательств, погашенных через системы электронных платежей: так как перевод через систему электронных платежей может занимать несколько рабочих дней, компаниям разрешено считать финансовые обязательства урегулированными, начиная с даты отправления перевода.

Также внесены поправки в стандарт МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Введены требования к раскрытию информации, касающейся инвестиций в долевые инструменты, классифицированные компанией как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и условий договора, которые могут изменить сумму договорных денежных потоков.

Поправки вступают в действие для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Раннее применение разрешено только для поправок, относящихся к классификации финансовых активов.

Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 – «Договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»

В декабре 2024 г. Совет по МСФО выпустил поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Благодаря заключению таких договоров компании получают возможность использовать энергию из природных источников (ветер, солнце и пр.). Однако объем электричества, вырабатываемого в соответствии с этими договорами, может варьироваться в зависимости от неконтролируемых факторов — в частности, погодных условий. Текущие требования стандарта МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» могут не в полной мере отражать влияние таких договоров на результаты деятельности компаний. Поправки вводят определение «конвертируемой валюты» и дают разъяснения.



3. ИЗМЕНЕНИЕ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В поправках разъясняется следующее:

- Разъяснение термина «договоры на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников»;
- Уточнение порядка применения требований «использования для собственных нужд» в стандарте МСФО (IFRS) 9 к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников;
- Поправки к требованиям по учету хеджирования.

Поправки разрешают компаниям указывать в качестве хеджируемой статьи переменный номинальный объем ожидаемых операций с электроэнергией, соответствующий переменному объему электроэнергии, которую, как ожидается, выработает природный источник.

В документе приведен пример, иллюстрирующий применение уточненных требований по учету хеджирования к договорам на поставку электроэнергии, получаемой из природных источников.

Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты. Досрочное применение разрешено.

«Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:

- Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;
- Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;
- Поправки к Руководству по внедрению стандарта МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Введение»;
- Поправки к Руководству по внедрению стандарта МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;
- Поправки к Руководству по внедрению стандарта МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Раскрытие информации о кредитном риске»;
- Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Прекращение признания обязательств по аренде»;
- Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Цена сделки»;
- Поправки к стандарту МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» – «Определение «агента де-факто»;
- Поправки к стандарту МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» – «Учет по первоначальной стоимости».

Изменения вступают в силу, начиная с годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты.

Группа определила, что применение данных поправок не оказало существенного влияния на раскрываемую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность.



4. СТРУКТУРА ГРУППЫ И ИНВЕСТИЦИИ

Существенные консолидируемые дочерние предприятия Компании:

[Доступ к сведениям ограничен²].

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года доля владения Группы в уставных капиталах дочерних предприятий соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

4.1. Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Название	Страна	Доля владения (в процентах)		Балансовая стоимость Инвестиций (прим 4.2)	
		30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	Ангола	-	-	-	-
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	Россия	20-50	20-50	-	-
Итого				-	-

Доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия представляет собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
ГРО «Катока Майнинг Лтд.» (ассоциированная организация)	-	532	-	2 518
Прочие (ассоциированные организации и совместные предприятия)	-	-	-	-
Итого доля Группы в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия	-	532	-	2 518

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года доля владения Группы в уставных капиталах ассоциированных организаций и совместных предприятиях соответствовала доле в голосующих акциях данных предприятий.

4.2. Выбытие ГРО «Катока» и «Гидрошикапа С.А.Р.Л.»

В декабре 2024 года Группа приняла решение о прекращении участия в ангольских предприятиях, а именно в уставном капитале ассоциированной компании ГРО «Катока» путем продажи доли, составляющей 41% уставного капитала компании, а также в уставном капитале дочернего предприятия «Гидрошикапа С.А.Р.Л.» путем продажи акций, составляющих 55% уставного капитала.

Сделка по продаже ГРО «Катока» и «Гидрошикапа С.А.Р.Л.» была завершена 26 мая 2025 года. Сумма вознаграждения и финансовый результат по сделке была получена денежными средствами в мае 2025 года.

Вознаграждение за 41% долю уставного капитала ГРО «Катока» составило 15 942 млн руб., доход от продажи в сумме 6 747 млн руб. был отражен в составе прочих операционных доходов (прим. 22); доход от переуступки прав требования на дебиторскую задолженность по дивидендам в сумме 19 019 млн руб. был также отражен в составе прочих операционных доходов (прим. 22).

Группа отразила убыток от продажи дочерней организации «Гидрошикапа С.А.Р.Л.» в сумме 915 млн руб. в составе прочих операционных расходов (прим. 23).

² Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 5, 6 и 11 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



5. БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ

По состоянию на 30 июня 2026 года банковские депозиты в сумме 7 943 млн руб. размещены в [Доступ к сведениям ограничен³]. По состоянию на 31 декабря 2025 года банковские депозиты в сумме 73 519 млн руб. размещены в [Доступ к сведениям ограничен³].

По состоянию на 30 июня 2026 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 13,50% до 14,00% годовых, по депозитам в юанях – от 3,87% до 5,00%.

По состоянию на 31 декабря 2025 года процентные ставки по рублевым банковским депозитам со сроком погашения более трех месяцев составили от 13,50% до 22,21% годовых, по депозитам в юанях – от 1,85% до 3,15%.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Депозитные счета	55 953	36 973
Денежные средства на банковских счетах	1 490	1 814
Итого денежные средства и их эквиваленты	57 443	38 787

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года денежные средства, размещенные на депозитных счетах, в основном были предназначены для краткосрочных целей, имели различные сроки погашения, но не более трех месяцев, и могли быть отозваны без ограничений.

³ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 10, 12, 18 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».



7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Основные средства	Незавершенное строительство	ВСЕГО
На 31 декабря 2024 года	232 861	69 987	302 848
Первоначальная стоимость	532 661	70 879	603 540
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(299 800)	(892)	(300 692)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2024 года	232 861	69 987	302 848
Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2025 года:			
Курсовые разницы – первоначальная стоимость	-	(2)	(2)
Поступление	11 861	11 055	22 916
Передача	10 827	(10 827)	-
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(5 000)	(498)	(5 498)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	4 809	6	4 815
Обесценение основных средств	(8 218)	(129)	(8 347)
Амортизация, начисленная за период	(17 195)	-	(17 195)
На 30 июня 2025 года	229 945	69 592	299 537
Первоначальная стоимость	550 349	70 607	620 956
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(320 404)	(1 015)	(321 419)
Остаточная стоимость на 30 июня 2025 года	229 945	69 592	299 537
На 31 декабря 2025 года	242 919	67 624	310 543
Первоначальная стоимость	575 145	68 674	643 819
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(332 226)	(1 050)	(333 276)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2025 года	242 919	67 624	310 543
Шесть месяцев, закончившиеся 30 июня 2026 года:			
Поступление	6 226	12 954	19 180
Передача	4 560	(4 560)	-
Прочее выбытие – первоначальная стоимость	(4 032)	(407)	(4 439)
Прочее выбытие – накопленная амортизация	3 922	-	3 922
Восстановление обесценения основных средств	10	17	27
Амортизация, начисленная за период	(18 653)	-	(18 653)
На 30 июня 2026 года	234 952	75 628	310 580
Первоначальная стоимость	581 899	76 661	658 560
Накопленная амортизация и убыток от обесценения	(346 947)	(1 033)	(347 980)
Остаточная стоимость на 30 июня 2026 года	234 952	75 628	310 580

Поступление основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, в размере 6 226 млн руб. включает, в основном, машины и оборудование стоимостью 3 944 млн руб. и транспорт стоимостью 1 492 млн руб.

Поступление основных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, в размере 11 861 млн руб. включает, в основном, машины и оборудование стоимостью 7 531 млн руб. и транспорт стоимостью 2 636 млн руб.



8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Группа арендует различные здания, транспортные средства и машины и оборудование. Группа признала следующие активы в форме права пользования:

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Итого
31 декабря 2025 года	1 099	52	2 871	4 022
Поступление	78	4	-	82
Выбытие	(2)	-	-	(2)
Изменения в оценке	451	54	43	548
Амортизация (прим. 19)	(256)	(64)	(659)	(979)
Балансовая стоимость на 30 июня 2026 года	1 370	46	2 255	3 671

	Здания	Оборудование	Транспортные средства	Итого
31 декабря 2024 года	1 182	99	1 506	2 787
Поступление	66	-	-	66
Изменения в оценке	106	-	(37)	69
Амортизация (прим. 19)	(225)	(29)	(621)	(875)
Балансовая стоимость на 30 июня 2025 года	1 129	70	848	2 047

Группа признала следующие обязательства по аренде (прим. 12, 13):

	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Долгосрочные обязательства по аренде	2 337	2 319
Краткосрочные обязательства по аренде	7 248	6 912
Итого обязательства по аренде	9 585	9 231

На 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года активы в форме права пользования представлены, главным образом, правами аренды пяти воздушных судов авиакомпании, входящей в Группу. Процентные расходы, включенные в финансовые расходы за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, составили 124 и 272 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года: 80 и 182 млн руб. соответственно).

9. ЗАПАСЫ

	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Алмазы	150 841	148 446
Материалы для добычи и ремонта	54 652	60 045
Руда и пески	49 787	37 050
Бриллианты	3 971	3 465
Потребительские и прочие товары	2 346	1 778
Золото	46	56
Итого запасы	261 643	250 840

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года в состав алмазов входят покупные алмазы, приобретенные у прочих производителей, в сумме 153 млн руб. и 136 млн руб. соответственно.

Сумма начисленного резерва под обесценение материалов для добычи и ремонта и потребительских и прочих товаров по состоянию на 30 июня 2026 года составила 1 724 млн руб. (по состоянию на 31 декабря 2025 года: 1 848 млн руб.).



10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Финансовая дебиторская задолженность	50	52
Займы выданные	4	1
Прочая долгосрочная дебиторская задолженность	46	51
Нефинансовая дебиторская задолженность	30	32
Авансы поставщикам	30	32
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	80	84

Краткосрочная дебиторская задолженность	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Финансовая дебиторская задолженность	4 594	5 052
Дебиторская задолженность комиссионера по реализованной алмазной продукции	168	-
Дебиторская задолженность покупателей алмазной продукции	3	25
Займы выданные	1	8
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	4 422	5 019
Нефинансовая дебиторская задолженность	9 468	8 399
НДС к возмещению	6 689	5 330
Авансы поставщикам	1 901	1 948
Авансовые платежи по налогам, кроме налога на прибыль	878	1 121
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	14 062	13 451

Справедливая стоимость долгосрочной дебиторской задолженности оценивается путем дисконтирования будущего притока денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной получателю на отчетную дату.

На 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года справедливая стоимость долгосрочной и краткосрочной торговой и прочей финансовой дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности представлен в сумме 5 113 млн руб. по состоянию на 30 июня 2026 года (на 31 декабря 2025 года: 4 948 млн руб.).

11. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Зарегистрированный, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании равен 12 473 млн руб. на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года и представлен 7 364 965 630 обыкновенными акциями номинальной стоимостью 0,5 руб. за акцию. Кроме того, по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года величина уставного капитала включает поправку на гиперинфляцию в сумме 8 790 млн руб., которая была рассчитана в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» и относилась к отчетным периодам до 1 января 2003 года.

Распределяемая прибыль

В соответствии с российским законодательством распределению может подлежать чистая прибыль текущего года и нераспределенная прибыль прошлых лет, определенная на основании данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета. Согласно дивидендной политике, утвержденной Наблюдательным советом Компании 10 марта 2021 года, на выплату дивидендов направляется не менее 50% от суммы годовой чистой прибыли согласно данным консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО, в случае если текущее и прогнозное значение коэффициента «Чистый долг/EBITDA» не превышает уровень 1,5. Базой для расчёта дивидендов является свободный денежный поток, также определяемый на основании консолидированной финансовой отчетности Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. При определении конкретного размера дивидендных выплат учитывается текущий и прогнозный уровень долговой нагрузки. Законодательство и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство Компании не считает в настоящее время целесообразным раскрывать какие-либо суммы распределяемых резервов в настоящей раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности.



11. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Выкупленные собственные акции

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года дочерние общества Группы владели 152 329 800 акциями Компании.

Прибыль на акцию

Прибыль в расчете на одну акцию была рассчитана путем деления прибыли, причитающейся акционерам Компании, на средневзвешенное количество размещенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, за вычетом средневзвешенного количества обыкновенных акций, приобретенных Группой в качестве собственных выкупленных акций.

Средневзвешенное количество размещенных акций составило 7 212 635 830 за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, у Группы отсутствуют финансовые инструменты с разводняющим эффектом.

Прочие резервы

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтроли- рующей доли участия	Накопленные актуарные убытки	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2026 года	-	7	(21 056)	(21 049)
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	85	85
Остаток на 30 июня 2026 года	-	7	(20 971)	(20 964)

	Резерв курсовых разниц	Резерв по покупке неконтроли- рующей доли участия	Накопленные актуарные убытки	Итого прочие резервы
Остаток на 1 января 2025 года	1 033	7	(21 316)	(20 276)
Выбытие ассоциированной организации (прим. 4)	(1 380)	-	-	(1 380)
Выбытие дочерней организации (прим. 4)	902	-	-	902
Резерв по переоценке пенсионных обязательств (прим. 17)	-	-	(29)	(29)
Курсовые разницы	(555)	-	-	(555)
Остаток на 30 июня 2025 года	-	7	(21 345)	(21 338)

Дивиденды

10 июня 2026 года годовое Общее собрание акционеров Компании приняло решение не выплачивать (не объявлять) дивиденды по результатам 2025 года.

20 мая 2025 года годовое Общее собрание акционеров Компании приняло решение не выплачивать (не объявлять) дивиденды по результатам 2024 года.



12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Задолженность перед банками:		
Номинированная в рублях с фиксированной ставкой	3 652	4 434
Номинированная в рублях с плавающей ставкой	1 925	2 322
	5 577	6 756
Биржевые облигации, номинированные в рублях с плавающей ставкой	95 728	90 648
Займы, полученные от вышедшей дочерней компании	51 178	51 128
Замещающие облигации, номинированные в долл. США	15 434	15 528
	167 917	164 060
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности перед банками (прим. 13)	(2 331)	(2 439)
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности по биржевым облигациям, номинированным в рублях (прим. 13)	(728)	(25 622)
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности по займам, полученным от вышедшей дочерней компании (прим. 13)	(51 178)	(29 664)
Минус: текущая часть долгосрочной задолженности по замещающим облигациям, номинированным в долл. США (прим. 13)	(15 434)	(7)
Итого долгосрочные кредиты и займы	98 246	106 328
Обязательство по аренде	9 585	9 231
Минус: текущая часть долгосрочного обязательства по аренде (прим. 8, 13)	(7 248)	(6 912)
Итого долгосрочное обязательство по аренде	2 337	2 319
Итого долгосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	100 583	108 647

Выпуск облигаций

23 декабря 2025 года Группа разместила биржевые облигации серии 002P-01 на сумму 20 000 млн руб. с переменным купоном, определяемым как ключевая ставка Банка России плюс 1,35% годовых, со сроком погашения 13 декабря 2027 года, с выплатой купона каждые 30 дней.

3 июня 2026 года Группа разместила биржевые облигации серии 002P-02 на сумму 30 000 млн руб. с переменным купоном, определяемым как ключевая ставка Банка России плюс 1,35% годовых, со сроком погашения 18 мая 2029 года, с выплатой купона каждые 30 дней.

Погашение облигаций

Серии биржевых облигаций БО-03, БО-04, БО-05, БО-06, БО-07, выпущенных Группой 22 мая 2020 года на общую сумму 25 млрд руб. со ставкой купона 5,75% годовых, сроком погашения 10 мая 2030 года и предусмотренной офертой в мае 2025 года, были полностью погашены Группой 16 мая 2025 года. При размещении облигаций купон был установлен на двадцать купонных периодов, длительностью 91 день каждый. В соответствии с условиями выпуска Группа приняла решение о погашении биржевых облигаций в дату окончания двадцатого купонного периода.

По состоянию на 19 декабря 2025 года прекращено признание еврооблигаций в сумме 48 855 млн руб., учтенных по амортизированной стоимости, в связи с прекращением признания дочерней компании, являвшейся эмитентом этих еврооблигаций, одновременно с этим Компания признала займы, полученные от вышедшей дочерней компании, в размере 51 128 млн руб. и убыток от выбытия дочерней компании в составе прочих операционных расходов в размере 2 265 млн руб. Компания также является поручителем по этим двум выпускам еврооблигаций.

7 апреля 2026 года Компания провела плановое погашение биржевых облигаций серии 001P-02 в сумме 25 000 млн руб., размещенных 14 октября 2024 года с переменным купоном, определяемым как ключевая ставка Банка России плюс 1,14% годовых, со сроком погашения 7 апреля 2026 года.

Рыночные ставки процента по каждому виду долгосрочных кредитов и займов по состоянию на отчетные даты составили:

	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	16,9%	17,5%
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с плавающей ставкой	16,6%	18,3%
Займы, полученные от вышедшей дочерней компании	7,5%	7,0%
Биржевые облигации, номинированные в рублях с плавающей ставкой	14,5%	14,9%
Замещающие облигации, номинированные в долл. США	8,2%	6,1%



12. ДОЛГОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Справедливая стоимость долгосрочной задолженности оценивается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств исходя из рыночной ставки процента, доступной для Группы на отчетную дату. Балансовая и справедливая стоимости долгосрочной задолженности составили:

	30 июня 2026 г.		31 декабря 2025 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с фиксированной ставкой	3 652	3 036	4 434	3 754
Задолженность перед банками, номинированная в рублях с плавающей ставкой	1 925	1 580	2 322	1 804
Займы, полученные от выбывшей дочерней компании	51 178	47 608	51 128	45 096
Биржевые облигации, номинированные в рублях с плавающей ставкой	95 728	95 711	90 648	90 475
Замещающие облигации, номинированные в долл. США	15 434	14 975	15 528	14 885

13. КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Биржевые облигации, номинированные в долларах США с фиксированной ставкой	-	27 406
	-	27 406
Текущая часть долгосрочной задолженности:		
Текущая часть долгосрочной задолженности перед банками (прим. 12)	2 331	2 439
Текущая часть долгосрочной задолженности по биржевым облигациям, номинированным в рублях (прим. 12)	728	25 622
Текущая часть долгосрочной задолженности по займам, полученным от выбывшей дочерней компании (прим. 12)	51 178	29 664
Текущая часть долгосрочной задолженности по замещающим облигациям, номинированным в долл. США (прим. 12)	15 434	7
Текущая часть обязательства по аренде (прим. 8, 12)	7 248	6 912
Итого текущая часть долгосрочной задолженности	76 919	64 644
Итого краткосрочные кредиты и займы и прочие финансовые обязательства	76 919	92 050

На 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года справедливая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно равна ее балансовой стоимости.

Биржевые облигации

29 апреля 2025 года Группа разместила краткосрочные биржевые облигации серии 001P-03 на сумму 350 млн долларов США с расчетами в рублях, с фиксированным купоном в размере 6,7% годовых, с выплатой купона каждые 30 дней. 24 апреля 2026 года Компания провела плановое погашение биржевых облигаций в полном объеме.

14. ПРОЧИЕ РЕЗЕРВЫ

	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Резерв по обязательству на рекультивацию	22 520	21 196
Прочие резервы	1 928	2 711
Итого прочие резервы	24 448	23 907



15. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками	10 854	10 286
Обязательство по оплате отпусков и расходов на проезд для сотрудников	10 684	10 030
Задолженность по заработной плате	5 712	8 848
Авансы от покупателей	3 373	1 438
Текущая часть резервов по обязательству на рекультивацию земель, ликвидацию основных средств, и резерва на возмещаемые ремонты	1 955	1 026
Прочая кредиторская задолженность	1 339	1 758
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	33 917	33 386

В соответствии с законодательством Российской Федерации Группа оплачивает отпускные и возмещает расходы на проезд до места проведения отпуска и обратно сотрудникам и членам их семей.

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года справедливая стоимость краткосрочной кредиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

16. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Платежи в социальные фонды и налоги к уплате, кроме налога на прибыль, включают следующие:

	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Платежи в социальные фонды	4 111	4 945
Налог на добавленную стоимость (НДС)	2 307	1 893
Налог на имущество	928	986
Налог на добычу полезных ископаемых (НДПИ)	780	705
Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	641	855
Прочие налоги и отчисления	90	98
Итого налоги к уплате, кроме налога на прибыль	8 857	9 482

В соответствии с условиями лицензии на пользование недрами по Нюрбинскому месторождению АК «АЛРОСА» (ПАО) производит ежегодные платежи за пользование недрами (выплаты по роялти) в бюджет Республики Саха (Якутия) в размере 1 209 млн руб. в год.

Расходы по налогу на прибыль включают следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
Текущие расходы по налогу на прибыль	681	2 581	1 137	4 370
Корректировка расходов по налогу на прибыль за прошлые периоды	-	-	30	83
(Экономия) / расходы по отложенному налогу на прибыль	(223)	(2 308)	(3 188)	890
Итого (экономия) / расходы по налогу на прибыль	458	273	(2 021)	5 343

17. РЕЗЕРВ ПО ПЕНСИОННЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

Суммы резерва, отраженные в раскрываемом сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении в отношении пенсионных обязательств, связанных с реализацией Группой пенсионного плана с установленными выплатами, представляют собой следующее:

	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Текущая стоимость обязательств	2 491	2 442
Справедливая стоимость активов пенсионного плана	(68)	(67)
Пенсионные обязательства по фондируемым планам	2 423	2 375
Текущая стоимость обязательств по нефондируемым планам	1 209	1 239
Чистая стоимость обязательств	3 632	3 614

**18. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ**

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
[Доступ к сведениям ограничен ⁴]				
Итого выручка от продаж	45 381	67 967	90 312	134 257

19. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	17 952	18 677	35 781	38 126
Амортизация	9 413	8 962	18 958	17 415
Топливо и энергия	5 888	6 557	12 527	14 242
Налог на добычу полезных ископаемых	3 644	3 674	9 014	11 619
Материалы	3 524	5 203	7 440	10 235
Услуги	2 073	1 886	4 918	4 416
Налог на имущество	943	939	1 849	1 915
Транспорт	492	805	1 289	1 872
Себестоимость алмазов для перепродажи	1	2	1	38
Прочее	427	346	831	774
Движение запасов алмазов, бриллиантов, руды и песков, золота	(10 490)	4 465	(15 611)	(5 826)
Итого себестоимость продаж	33 867	51 516	76 997	94 826

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 3 873 млн руб. и 7 733 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, в сумме 4 078 млн руб. и 8 274 млн руб. соответственно).

Амортизация включает амортизацию активов в форме права пользования за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, в сумме 484 млн руб. и 979 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, в сумме 460 млн руб. и 875 млн руб. соответственно).

За три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, амортизация основных средств в сумме 187 млн руб. и 371 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года: 141 млн руб. и 349 млн руб. соответственно) и заработная плата и прочие выплаты работникам в сумме 923 млн руб. и 2 040 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года: 1 078 млн руб. и 2 343 млн руб. соответственно) были включены в состав капитальных затрат в соответствующих периодах.

20. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	3 544	3 477	7 140	7 276
Услуги и прочие административные расходы (Восстановление резерва) / Резерв под ожидаемые кредитные убытки	1 076	1 237	2 067	2 236
	(238)	289	(12)	744
Итого общие и административные расходы	4 382	5 003	9 195	10 256

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 631 млн руб. и 1 502 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года: 570 млн руб. и 1 431 млн руб. соответственно).

⁴ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 17, 18 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с учетом определений сырья, товаров и ресурсов стратегического назначения, данных в Распоряжении Правительства РФ от 30 августа 2022 года № 2473-р и Постановлении Правительства РФ от 13 сентября 2012 года № 923.



21. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
Заработная плата и прочие выплаты работникам	527	531	1 115	1 103
Услуги и прочие коммерческие расходы	1 219	1 413	1 642	1 973
Итого коммерческие расходы	1 746	1 944	2 757	3 076

Расходы на заработную плату и прочие выплаты работникам включают платежи в социальные фонды в сумме 115 млн руб. и 266 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года: 109 млн руб. и 257 млн руб.).

22. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
Доход от курсовых разниц	15	68	1 236	597
Доход от выбытия основных средств	8	17	19	59
Восстановление убытка от обесценения основных средств	-	-	72	-
Доход от переуступки прав требования на дебиторскую задолженность по дивидендам ассоциированной организации (прим. 4)	-	19 019	-	19 019
Доход от продажи инвестиций в ассоциированные организации (прим. 4)	-	6 747	-	6 747
Прочее	626	1 374	1 288	2 322
Итого прочие операционные доходы	649	27 225	2 615	28 744

23. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
Геологоразведочная и научно-исследовательская деятельность	2 167	2 931	4 580	5 619
Расход от курсовых разниц	1 671	1 420	1 724	8 076
Социальные расходы	1 454	1 593	2 580	3 069
Расходы по выявленным недостаткам	311	134	289	1 156
Прочие налоги	104	111	219	220
Убыток от обесценения основных средств	52	8 328	52	8 347
Убыток от выбытия основных средств	6	234	53	248
Убыток от продажи дочерней организации (прим. 4)	-	915	-	915
Расход от реализованных курсовых разниц по денежным средствам	-	288	-	861
Убыток от обесценения нематериальных активов	-	-	-	98
Прочее	394	315	989	616
Итого прочие операционные расходы	6 159	16 269	10 486	29 225

Социальные расходы представляют собой следующее:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
Расходы на благотворительность	1 026	1 120	1 707	2 179
Содержание местной инфраструктуры	375	400	778	770
Прочие расходы	53	73	95	120
Итого социальные расходы	1 454	1 593	2 580	3 069



24. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
Доходы от курсовых разниц	5 603	6 022	7 650	21 944
Доходы по процентам	1 012	2 938	3 015	6 331
Итого финансовые доходы	6 615	8 960	10 665	28 275

25. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
Расходы по процентам:				
Биржевые облигации, номинированные в рублях с плавающей ставкой	3 020	3 878	6 790	7 707
Биржевые облигации, номинированные в долл. США с фиксированной ставкой	119	314	569	314
Замещающие облигации, номинированные в долл. США	113	122	233	260
Банковские кредиты	99	150	206	309
Еврооблигации	-	435	-	929
Биржевые облигации, номинированные в рублях с фиксированной ставкой	-	177	-	532
Прочие обязательства	412	171	836	313
Изменение дисконтированной стоимости резервов	926	773	1 771	1 484
Изменение дисконтированной стоимости обязательств по аренде	124	80	272	182
Расходы от курсовых разниц	1 839	782	5 861	799
Итого финансовые расходы	6 652	6 882	16 538	12 829

Расходы по прочим обязательствам включают в себя проценты по обязательствам по планам с установленными выплатами в размере 132 млн руб. и 258 млн руб. за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года: 142 млн руб. и 289 млн руб., соответственно).

Доходы и расходы от курсовых разниц (прим. 24, 25) за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года, возникли в результате переоценки банковских депозитов, кредитов, обязательства по аренде, еврооблигаций и замещающих облигаций, выраженных в иностранной валюте.



26. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Сверка прибыли до налогообложения с денежными средствами от операционной деятельности:

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
(Убыток) / прибыль до налога на прибыль	(11 563)	45 941
Корректировки на:		
Доходы по процентам	(1 305)	(1 110)
Расходы по процентам (прим. 25)	10 677	12 030
Убыток от выбытия основных средств (прим. 22, 23)	34	189
Амортизация внеоборотных активов (прим. 7, 8, 19)	19 537	17 856
Убыток от продажи дочерних предприятий (прим. 22, 23)	-	915
Доход от переуступки прав требования на дебиторскую задолженность по дивидендам ассоциированной организации (прим. 22)	-	(19 019)
Доход от продажи инвестиций в ассоциированные организации (прим. 22)	-	(6 747)
Корректировка на неденежные финансовые операции	465	(139)
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки и обесценение запасов, нетто	(67)	775
Изменение резервов под обесценение основных средств и нематериальных активов, нетто (прим. 7, 22, 23)	(20)	8 445
Нереализованные курсовые разницы по статьям, не относящимся к операционной деятельности	(1 356)	(13 459)
Доля в чистой прибыли ассоциированных организаций и совместного предприятия (прим. 4)	-	(2 518)
Чистое движение денежных средств от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	16 402	43 159
Чистое увеличение остатка запасов	(10 742)	(3 216)
Чистое увеличение остатка дебиторской задолженности, за исключением задолженности по дивидендам	(576)	(2 999)
Чистое уменьшение остатка по резервам, торговым и прочим кредиторам, за исключением задолженности по выплате процентов и задолженности за приобретенные основные средства	(1 137)	(7 095)
Чистое уменьшение остатка по налогам к уплате, кроме налога на прибыль	(502)	(1 127)
Приток денежных средств от операционной деятельности	3 445	28 722
Уплаченный налог на прибыль	(1 564)	(3 826)
Чистая сумма притока денежных средств от операционной деятельности	1 881	24 896

27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

События после 24 февраля 2022 года

В 2026 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года, в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. Данные обстоятельства и запреты привели к значительным изменениям в валютной структуре расчётов и открытой валютной позиции. В сочетании с волатильностью курсов валют, сужением возможностей для трансграничного движения капитала и применением вторичных санкций к иностранным партнерам, эти изменения могут оказать существенное негативное влияние на финансовые результаты деятельности Группы.



27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации (продолжение)

В первом полугодии 2026 года динамика инфляции и инфляционных ожиданий была неравномерной, однако наметилась тенденция к их замедлению. На фоне сохраняющейся геополитической неопределённости и неустойчивой конъюнктуры мировых сырьевых рынков Банк России придерживается курса умеренного смягчения денежно-кредитной политики. С начала 2026 года Банк России постепенно понизил ключевую ставку с 16% до 14,25%.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты. Руководство Группы полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Санкции, введенные в отношении Группы

Санкции, введенные в отношении Группы, подробно раскрыты в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2025 года. Такие санкции включают блокирующие санкции против всех компаний Группы, персональные блокирующие санкции в отношении некоторых руководителей Компании, а также касаются запрета на импорт алмазов ювелирного качества и бриллиантов российского происхождения, работы российских авиакомпаний, исполнения Группой платежных обязательств по еврооблигациям, прочих вопросов. К событиям, произошедшим после 31 декабря 2025, относятся следующие:

- ***Продолжение исполнения АК «АЛРОСА» (ПАО) обязательств по еврооблигациям***

АК «АЛРОСА» (ПАО) проводит выплаты по еврооблигациям со сроками погашения 9 апреля 2024 года и 25 июня 2027 года (далее соответственно – Еврооблигации 2024, Еврооблигации 2027 и совместно Еврооблигации) в рамках исполнения российского законодательства, а именно: (а) согласно Указу Президента РФ «О репатриации резидентами – участниками внешнеэкономической деятельности иностранной валюты и валюты Российской Федерации» от 5 июля 2022 года № 430 («Указ № 430») проводит идентификацию держателей еврооблигаций, права на которые учитываются в российских депозитариях, и на основании полученных реестров держателей осуществляет перевод денежных средств в адрес НКО АО НРД (Национальный Расчетный Депозитарий) для последующего перечисления в адрес держателей в счет выплаты по еврооблигациям. Выплаты производятся в российских рублях в порядке, определенном Советом директоров Банка России; (б) согласно Указу Президента РФ «О дополнительных временных мерах экономического характера, связанных с исполнением обязательств по некоторым ценным бумагам» от 19 марта 2024 года № 198 (далее – «Указ № 198») обеспечивает выплаты в российских рублях тем держателям еврооблигаций, которые не получили выплату в рамках Указа № 430, направили в Компанию заявление на выплату с приложением необходимой документации в порядке и в сроки, установленные Указом № 198, и чьи права владения подтверждены российским депозитарием в результате проверки представленных держателем документов; в) согласно Указу Президента РФ «О временном порядке исполнения обязательств по договорам банковского счета (вклада), выраженных в иностранной валюте, и обязательств по облигациям, выпущенным иностранными организациями» от 8 августа 2022 года № 529 (далее – «Указ № 529»), пользуясь своим правом исполнения обязательств перед держателями еврооблигаций, чьи права учтены в иностранных депозитариях, на основании разрешений, выдаваемых Правительственной комиссией по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации, обеспечивает выплаты в российских рублях тем держателям, которые не получили выплату в рамках Указов № 430 и № 198, при условии подтверждения прав владения российским депозитарием в результате проверки представленных держателем документов.



27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(а) Условия хозяйственной деятельности в Российской Федерации (продолжение)

Компания продолжила исполнение обязательств по выплате купонов по Еврооблигациям 2027 в рамках Указа № 430 и принимала заявления на осуществление выплат в рамках Указов № 198 и № 529. Размер выплат по Еврооблигациям 2027 с начала 2026 года и до даты составления отчетности составил 560 тыс. долл. США.

Компания продолжила исполнение обязательств по выплате купонов и номинальной суммы Еврооблигаций 2024 в связи с поданными держателями в рамках Указа № 529 заявлениями. Размер выплат по Еврооблигациям 2024 с начала 2026 года и до даты составления отчетности составил 2 404 тыс. долл. США. По оценке Компании, доля непогашенных Еврооблигаций 2024 на дату подписания данной раскрываемой сокращенной консолидированной финансовой отчетности составляет 47,38% от общего объема выпуска. Вся указанная задолженность приходится на держателей, чьи права учтены в иностранных депозитариях, при этом большинство из них зарегистрированы в недружественных странах.

Группа предпринимает все возможные шаги и меры для надлежащего исполнения обязательств по Еврооблигациям с учетом введенных санкций, а также регулярно размещает информацию о ситуации с выплатой по еврооблигациям на своем официальном сайте в сети Интернет. При этом по мнению руководства Компании, у Компании, как Гаранта, на 31 декабря 2025 года имеется безусловное право не осуществлять урегулирование (полное погашение) основного обязательства по Еврооблигациям 2027 по меньшей мере в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода в соответствии с условиями эмиссии и в связи с Указами Президента РФ. В связи с описанным выше Группа не изменила классификацию обязательства по Еврооблигациям 2027, отразив его как долгосрочное в декабре 2025 года (прим. 12). Купонные платежи и погашения основного долга, срок оплаты по которым наступает в течение следующих двенадцати месяцев в соответствии с первоначальными условиями эмиссии, своевременно переносятся в краткосрочную задолженность (прим. 13).

В связи с прекращением признания дочерней компании «АЛРОСА Файненс С.А.», являвшейся эмитентом Еврооблигаций, Компания в декабре 2025 года прекратила признание двух выпусков Еврооблигаций, с одновременным признанием займов, полученных от бывшей дочерней компании. По состоянию на 30 июня 2026 года сумма займов составила 51 178 млн руб. (на 31 декабря 2025 года: 51 128 млн руб.) (прим. 12).

Основываясь на оценке, выполненной для соблюдения условий кредитных обязательств в обозримом будущем, Группа не ожидает дефолта или нарушений по кредитным обязательствам.

• Изменения в условиях запрета на импорт алмазов и бриллиантов российского происхождения

В декабре 2023 года – январе 2024 года ЕС, Швейцария, Великобритания, США, Япония и Канада ввели запрет на импорт ювелирных алмазов, бриллиантов и ювелирных изделий с бриллиантами, произведенных в РФ. С 1 марта 2025 года таможенными органами внедрена система отслеживания и сертификации происхождения алмазов весом более 0,5 карата на основе документальных доказательств происхождения в сочетании с сертификатами «Кимберлийского процесса», призванная предотвратить попадание добытых в России алмазов на рынки стран «Большой семерки». В феврале 2025 года, с принятием 16-ого «пакета санкций», ограничения в отношении прослеживаемости бриллиантов на основании специальных сертификатов были отложены до 1 января 2026 года. 17 декабря 2025 года было объявлено о переносе сроков введения ранее предполагаемых ограничений в связи с отсутствием согласованности по данному вопросу на международном уровне. В связи с вступлением в силу 20-ого «пакета санкций» 24 апреля 2026 года ранее предусмотренная мера была заменена на предоставление заверения («due-diligence statement») поставщика.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает адекватные меры для поддержки устойчивого развития бизнеса и выполнения своих обязательств в текущих обстоятельствах, однако непредвиденное дальнейшее ухудшение ситуации, связанной с ограничительными мерами недружественных государств, может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы, при этом определить степень такого влияния в настоящее время не представляется возможным.



27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Налогообложение

Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства.

В течение 2025 г. и первом полугодии 2026 года основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства, были связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России, которые были введены рядом зарубежных стран. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве направлены на обеспечение фискальной устойчивости, упрощение налогового администрирования и точечную поддержку приоритетных для Российской Федерации отраслей и технологий. Кроме того, некоторые изменения были обусловлены принятыми ранее мерами по снижению негативных последствий приостановления положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами и включения этих государств в перечень офшорных юрисдикций Министерства финансов России, и касались применения правил трансфертного ценообразования, определения порядка налогообложения международных внутригрупповых услуг, инвестирования и других аспектов налогообложения.

С 1 января 2025 г. в России была увеличена базовая ставка налога на прибыль организаций – с 20% до 25%. При этом продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Помимо Российской Федерации, Группа осуществляет свою деятельность в ряде иностранных юрисдикций. В состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании Группы признаются налоговыми резидентами. Налоговые обязательства иностранных компаний Группы определяются исходя из того, что иностранные компании Группы не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, а также не имеют постоянного представительства в Российской Федерации и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль согласно российскому законодательству, за исключением случаев удержания налога на доходы у источника (т.е. дивиденды, проценты, доход от прироста капитала и т.д.). Доля налоговых обязательств иностранных компаний в общем объеме налоговых обязательств Группы не является существенной.

Законом о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Прибыль КИК, с учетом исключений, предусмотренных законодательством, облагается налогом по ставке 25% (до 1 января 2025 года: 20%).

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной.

Руководство Группы считает, что проводимая им ценовая политика отвечает критериям незаинтересованности и внедренные процедуры внутреннего контроля соответствуют законодательству в области трансфертного ценообразования.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности.



27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(б) Налогообложение (продолжение)

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

По мнению руководства Группы, по состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года соответствующие положения законодательства интерпретированы им корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа с учетом действующих норм налогового, валютного и таможенного законодательства, является высокой.

28 ноября 2025 г. был подписан Федеральный закон № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», вступивший в силу с 1 января 2026 г., на основании которого основная ставка НДС была повышена с 20% до 22%.

Руководство будет защищать позиции Группы и интерпретацию ею законодательства, примененную при расчете налогов, отраженных в раскрываемой сокращенной консолидированной промежуточной финансовой отчетности, в случае их оспаривания налоговыми органами.

(в) Судебные иски

Группа выступает одной из сторон в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы по состоянию на 30 июня 2026 года.

(г) Контрактные обязательства по капитальным вложениям

На 30 июня 2026 года Группа имела контрактные обязательства по капитальным вложениям на сумму приблизительно 30 903 млн руб. (31 декабря 2025 года: 47 684 млн руб.).

(д) Расходы на рекультивацию, восстановление и защиту окружающей среды

В соответствии с условиями лицензии на пользование недрами Группа несет обязательства по проведению рекультивации некоторых нарушенных земель и хвостохранилищ в зоне своей производственной деятельности. Группа признала резерв по предстоящим расходам на осуществление указанных мероприятий в сумме 23 499 млн руб. на 30 июня 2026 года (31 декабря 2025 года: 22 187 млн руб.).

(е) Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с заемными средствами. Невыполнение данных обязательств может иметь негативные последствия для Группы, заключающиеся в увеличении стоимости заимствований и прекращении финансирования.

По состоянию на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.



27. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

(ж) Вопросы в отношении изменения климата

Руководство Группы принимает к сведению глобальную осведомленность и озабоченность по поводу потенциального воздействия изменения климата. В настоящее время этот вопрос не оказал существенного влияния на раскрываемую сокращенную консолидированную промежуточную финансовую отчетность, и будущие последствия влияния изменения климата на деятельность и планы Группы трудно предсказать. Руководство продолжает следить за развитием событий в этой области и будет реагировать по мере необходимости для обеспечения устойчивости деятельности Группы и примет все необходимые правительственные директивы, если и когда они будут изданы на рынках, на которых работает Группа.

28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанными считаются стороны, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под общим контролем или может оказывать на другую сторону существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Российская Федерация и Республика Саха (Якутия)

Основными конечными акционерами Компании являются Российская Федерация в лице Федерального агентства по управлению государственным имуществом и Республика Саха (Якутия) в лице Министерства имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), которым по состоянию на 30 июня 2026 года напрямую принадлежат 58,0 процентов акций Компании.

Кроме того, на 30 июня 2026 года 8,0 процентов акций Компании принадлежат администрациям восьми районов (улусов) Республики Саха (Якутия).

В соответствии с Уставом Компании Наблюдательный совет избирается в количестве 15 человек. По решению годового Общего собрания акционеров Компании 10 июня 2026 года в состав Наблюдательного совета были избраны 9 представителей Российской Федерации (1 из которых является Генеральным директором – Председателем Правления Компании) и 5 представителей Республики Саха (Якутия), 1 представитель муниципальных образований Республики Саха (Якутия). Являются независимыми директорами 3 члена Наблюдательного совета (1 из которых выдвинут Министерством имущественных и земельных отношений Республики Саха (Якутия), осуществляющим права Республики Саха (Якутия) как акционера Компании, 2 – выдвинуты Федеральным агентством по управлению государственным имуществом, осуществляющим права Российской Федерации).

Государственная экономическая и социальная политика оказывает влияние на финансовое положение Группы, результаты ее хозяйственной деятельности и денежные потоки.

Остатки по налоговым расчетам Группы раскрыты в раскрываемом сокращенном консолидированном промежуточном отчете о финансовом положении и в прим. 10 и 16. Налоговые операции раскрыты в раскрываемом сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, раскрываемом сокращенном консолидированном промежуточном отчете о движении денежных средств и в прим. 16, 19, 20, 21, 23 и 26.



28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стороны, контролируемые государством или находящиеся под значительным влиянием государства

В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с другими компаниями, контролируемые государством или находящимися под значительным влиянием государства. Такими операциями в основном являются продажи алмазов, закупки топлива и электроэнергии и привлечение заемных средств. Цены на алмазную продукцию устанавливаются на основе прейскуранта, утвержденного Министерством финансов Российской Федерации; тарифы на электроэнергию частично регулируются Федеральной антимонопольной службой.

Информация о существенных операциях и остатках по расчетам со связанными сторонами, контролируемые государством или находящимися под его значительным влиянием, представлена ниже:

Раскрываемый сокращенный консолидированный промежуточный отчет о финансовом положении

	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Долгосрочная дебиторская задолженность	42	36
Краткосрочная дебиторская задолженность	5 440	4 769
Краткосрочная кредиторская задолженность	2 135	2 344
Кредиты	1 755	2 123
Денежные средства и их эквиваленты	46 300	38 592
Банковские депозиты	6 303	53 277

Строка «кредиты» представлена заемными средствами, полученными от банковских учреждений, контролируемых государством (прим. 12, 13). По строкам «денежные средства и эквиваленты» и «банковские депозиты» отражены средства, размещенные в банковских учреждениях, контролируемых государством (прим. 5, 6).

Раскрываемый сокращенный

консолидированный промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
Прочие продажи	[Доступ к сведениям ограничен ⁵] [Доступ к сведениям ограничен ⁵] 3 366	1 793	4 726	3 541
Доход от субсидий	[Доступ к сведениям ограничен ⁵] 772	2 081	1 423	2 964
Закупки топлива	(742)	(1 966)	(1 562)	(2 448)
Закупки электроэнергии и теплоэнергии	(1 327)	(1 255)	(3 318)	(3 312)
Прочие закупки	(652)	(1 349)	(1 196)	(2 505)
Процентные доходы	845	2 751	2 579	5 750
Процентные расходы	(67)	(58)	(139)	(117)

Вознаграждение высшего руководства

Наблюдательный совет Компании состоит из 15 членов Наблюдательного совета, включая представителей Российской Федерации, Республики Саха (Якутия) и миноритарных акционеров. Вознаграждение за участие в работе Наблюдательного совета Компании не выплачивается председателю и членам Наблюдательного совета, имеющим статус государственного и/или муниципального служащего, в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также членам Наблюдательного совета, одновременно являющимся единоличным исполнительным органом или членом коллегиального исполнительного органа.

⁵ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 17, 18 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с учетом определений сырья, товаров и ресурсов стратегического назначения, данных в Распоряжении Правительства РФ от 30 августа 2022 года № 2473-р и Постановлении Правительства РФ от 13 сентября 2012 года № 923.

**28. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

На 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года Правление Компании состояло из 5 человек. Члены Правления имеют право на получение заработной платы, премий, добровольного медицинского страхования и прочих краткосрочных вознаграждений. Заработная плата и премии, выплачиваемые членам Правления Компании (за исключением Генерального директора – председателя Правления), определяются в соответствии с Положением о вознаграждении членов Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 28 июня 2022 года с изменениями, утвержденными Наблюдательным советом 20 декабря 2024 года. Заработная плата и премии, выплачиваемые Генеральному директору – председателю Правления, определяются в соответствии с Положением о вознаграждении генерального директора – председателя Правления АК «АЛРОСА» (ПАО), утвержденным Наблюдательным советом Компании 8 июня 2022 года с изменениями, утвержденными Наблюдательным советом Компании 29 июня 2023 года, 9 апреля 2024 года, 20 декабря 2024 года, 20 марта 2025 года.

В соответствии с российским законодательством Группа производит отчисления в Пенсионный фонд Российской Федерации в отношении всех сотрудников, включая руководство Компании. Представители руководства также могут получать негосударственную пенсию согласно Положению «О негосударственном пенсионном обеспечении работников АК «АЛРОСА» (ПАО).

Краткосрочное вознаграждение высшему руководству (членам Наблюдательного совета и Правления Компании), выплаченное за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, составило 232 и 283 млн руб. соответственно (за три и шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года: 315 и 361 млн руб. соответственно). За шесть месяцев 2026 года и за шесть месяцев 2025 года Группа не начисляла дивидендов по акциям, находящимся в собственности высшего руководства.

Выплаты, основанные на акциях

В Группе утверждена Долгосрочная программа премирования руководящих работников Компании с выплатами, основанными на акциях. Указанная программа установлена сроком на 3 года, привязана к показателям акционерной доходности и распространяется на членов Правления, руководителей дочерних обществ, подразделений и иных сотрудников, профессиональная деятельность которых оказывает ключевое влияние на производственные и финансовые результаты деятельности Группы. Обязательство переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и все изменения незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка.

На 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года в рамках утвержденной Долгосрочной программы премирования руководящих работников у Группы не было обязательств по вознаграждениям работникам с выплатами, основанными на акциях. Сумма переоценки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, составила ноль млн руб. (за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года: 206 млн руб. (доход)) и была признана в составе административных расходов сокращенного консолидированного промежуточного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Справедливая стоимость опционов на акции была рассчитана с помощью модели Блэка-Шоулза.

Прочие операции со связанными сторонами

Существенные операции и остатки по расчетам с ассоциированными организациями раскрыты в прим. 4. Операции, относящиеся к пенсионному плану Группы, раскрыты в прим. 17. Социальные расходы, понесенные Группой в отношении сторон, контролируемых государством, представлены расходами на благотворительность и составляют большую их часть. Перечень расходов приведен в прим. 23.



29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ

Правление Компании является органом, ответственным за принятие ключевых операционных решений Группы.

Основной деятельностью Группы является производство и продажа алмазов. Внутренняя система управленческой отчетности основана, главным образом, на анализе информации о производстве и продаже алмазов, однако информация о прочих видах деятельности, представленных несколькими подразделениями Компании и отдельными юридическими лицами, входящими в Группу, также регулярно анализируется Правлением.

Правление Компании оценивает результаты деятельности и принимает стратегические и инвестиционные решения, исходя из обзора результатов операционной деятельности, а именно достижения производственных задач и контроля фактически понесенных затрат по отношению к показателям, заложенным в бюджет, в разрезе видов деятельности, таких как производство и продажа алмазов и прочие виды деятельности, поскольку Правление считает, что подобная информация наиболее уместна для оценки результатов деятельности. Правление не анализирует отдельные статьи прибылей или убытков в разрезе отдельных подразделений и юридических лиц, входящих в Группу.

Следующие статьи анализируются только на уровне Группы и не распределяются между сегментами для целей анализа:

- финансовые доходы;
- финансовые расходы;
- доля чистой прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий;
- расходы (экономия) по налогу на прибыль;
- неденежные статьи, кроме амортизации;
- общая сумма активов и обязательств;
- капитальные затраты.

Правлением Компании были определены следующие отчетные сегменты:

- Алмазный сегмент – добыча и продажа алмазной продукции, производство и продажа шлифпорошков и бриллиантов;
- Транспорт – услуги авиалиний, услуги транспортировки, услуги в транспортных терминалах, портах, аэропортах;
- Социальная инфраструктура – включает жилые дома, спортивные и культурные сооружения, кинотеатры, театры, производство пара и горячей воды для населения и прочую социальную инфраструктуру;
- Прочая деятельность.

Информация в отношении результатов каждого отчетного сегмента представлена ниже.



29. ИНФОРМАЦИЯ О ХОЗЯЙСТВЕННЫХ СЕГМЕНТАХ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Три месяца, закончившихся 30 июня 2026 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
		[Доступ к сведениям ограничен ⁶]			
Итого выручка от продаж		[Доступ к сведениям ограничен ⁶]			45 381
		[Доступ к сведениям ограничен ⁶]			

Три месяца, закончившихся 30 июня 2025 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
		[Доступ к сведениям ограничен ⁶]			
Итого выручка от продаж		[Доступ к сведениям ограничен ⁶]			67 967
		[Доступ к сведениям ограничен ⁶]			

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
		[Доступ к сведениям ограничен ⁶]			
Итого выручка от продаж		[Доступ к сведениям ограничен ⁶]			90 312
		[Доступ к сведениям ограничен ⁶]			

Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 г.	Алмазный сегмент	Транспорт	Социальная инфра- структура	Прочая деятельность	Итого
		[Доступ к сведениям ограничен ⁶]			
Итого выручка от продаж		[Доступ к сведениям ограничен ⁶]			134 257
		[Доступ к сведениям ограничен ⁶]			

Информация о выручке от продаж и доходе от субсидий по географическому расположению покупателей представлена ниже:

	Три месяца, закончившихся		Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.	30 июня 2026 г.	30 июня 2025 г.
	[Доступ к сведениям ограничен ⁶]			
Итого выручка от продаж и доход от субсидий в раскрываемом сокращенном консолидированном промежуточном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	46 153	70 048	91 735	137 221

Информация о внеоборотных активах (кроме финансовых инструментов и отложенных налоговых активов), включая финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и инвестиции в ассоциированные организации и совместное предприятие, по их географическому расположению представлена ниже:

	30 июня 2026 г.	31 декабря 2025 г.
Российская Федерация	319 987	320 359
Прочие страны	118	127
Итого внеоборотные активы	320 105	320 486

⁶ Доступ к сведениям ограничен в соответствии с пунктами 17, 18 Перечня к постановлению Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», с учетом определений сырья, товаров и ресурсов стратегического назначения, данных в Распоряжении Правительства РФ от 30 августа 2022 года № 2473-р и Постановлении Правительства РФ от 13 сентября 2012 года № 923.



30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Справедливая стоимость – цена, которая будет уплачена за проданный актив или потрачена на погашение обязательства в обычных условиях между участниками рынка на дату совершения сделки. Расчетная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется с использованием имеющейся рыночной информации и других надлежащих методов оценки.

Различные уровни иерархии справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1 – оценка с использованием котированных цен на активных рынках на идентичные активы или обязательства, к которым Группа может получить доступ на дату оценки. Для целей Группы данные Уровня 1 включают в себя долговые финансовые инструменты, которые активно торгуются на европейском и/или российском рынках.
- Уровень 2 – данные, отличные от наблюдаемых рыночных цен, включенных в Уровень 1, определяемые для данного актива или обязательства либо напрямую (т.е. цены), либо косвенно (т.е. производные от цен). Для целей Группы данные Уровня 2 включают в себя наблюдаемые критерии рыночной стоимости в отношении кредитов и займов.
- Уровень 3 – данные для актива или обязательства, которые не основаны на наблюдаемых рыночных показателях. Эти данные представляют собой оценку Группой показателей, которые использовал бы участник рынка при оценке соответствующего актива или обязательства.

Активы и обязательства, которые не учитываются по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается

По состоянию на 30 июня 2026 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	7 943	-	7 943
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	4 639	-	4 639
Займы выданные	-	-	5	5
Денежные средства и их эквиваленты	-	57 443	-	57 443
Итого финансовые активы	-	70 025	5	70 030
Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	5 577	-	5 577
Займы, полученные от вышедшей дочерней компании	-	-	51 178	51 178
Биржевые облигации, номинированные в рублях с плавающей ставкой	95 728	-	-	95 728
Замещающие облигации, номинированные в долл. США	15 434	-	-	15 434
Финансовая кредиторская задолженность	-	12 193	-	12 193
Задолженность по дивидендам	-	1 294	-	1 294
Итого финансовые обязательства	111 162	19 064	51 178	181 404



30. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2025 года на балансе Группы были отражены следующие активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых справедливая стоимость раскрывается, классифицированные по следующим уровням иерархии:

	Наблюдаемые рыночные цены (Уровень 1)	Расчетные данные на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 2)	Расчетные данные не на основе наблюдаемых рыночных цен (Уровень 3)	Итого
Оборотные и внеоборотные финансовые активы				
Банковские депозиты	-	73 519	-	73 519
Краткосрочная и долгосрочная финансовая дебиторская задолженность	-	5 095	-	5 095
Займы выданные	-	-	9	9
Денежные средства и их эквиваленты	-	38 787	-	38 787
Итого финансовые активы	-	117 401	9	117 410
Краткосрочные и долгосрочные финансовые обязательства				
Кредиты и займы	-	6 756	-	6 756
Займы, полученные от вышедшей дочерней компании	-	-	51 128	51 128
Биржевые облигации, номинированные в рублях с плавающей ставкой	90 648	-	-	90 648
Биржевые облигации, номинированные в долл. США с фиксированной ставкой	27 406	-	-	27 406
Замещающие облигации, номинированные в долл. США	15 528	-	-	15 528
Финансовая кредиторская задолженность	-	12 044	-	12 044
Задолженность по дивидендам	-	1 298	-	1 298
Итого финансовые обязательства	133 582	20 098	51 128	204 808

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

1 июля 2026 года в АО «Севералмаз» были приостановлены горные работы на срок до трех месяцев. Решение принято в соответствии со стратегией Группы по сохранению операционной и финансовой устойчивости и соблюдению дисциплины в части эффективного управления потоками продаж алмазного сырья на алмазно-бриллиантовом рынке.

В августе 2026 года Правительство Российской Федерации приняло решение о переносе даты введения вывозной таможенной пошлины в размере 8% от таможенной стоимости на необработанные алмазы весом от 0,45 до 10,8 Ct и алмазы спецразмера (более 10,8 Ct) с 1 сентября 2026 года на 1 марта 2027 года. Руководство Группы находится в процессе оценки влияния пошлины на выручку и прибыль от продаж Группы в будущих периодах.