

Утверждено Советом Директоров
ОЗОН ХОЛДИНГС ПИЭЛСИ

29 декабря 2023 г.

Approved by the Board of Directors of
OZON HOLDINGS PLC

on 29 December, 2023

ПОЛОЖЕНИЕ О КОМИТЕТЕ ПО АУДИТУ

1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ

1.1 В настоящем положении используются следующие определения:

"**AIX**" означает Астанинскую международную биржу (Astana International Exchange) или любого её правопреемника.

"**Группа Озон**" означает Компанию и Дочерние Общества.

"**Директор**" означает любого члена Совета Директоров.

"**Дочернее Общество**" имеет значение, данное этому термину в Уставе.

"**Исполнительный Директор**" означает Директора, являющегося сотрудником высшего звена Компании или любого из её Дочерних Обществ.

"**Комитет**" означает Комитет по аудиту Совета Директоров.

"**Компания**" означает Озон Холдингс ПиЭлСи.

"**Московская Биржа**" означает Публичное акционерное общество "Московская Биржа ММВБ-РТС".

"**Независимый Директор**" означает любого Директора, который считается "независимым директором" в соответствии с применимыми правилами Московской Биржи и AIX.

"**Совет Директоров**" означает Совет директоров Компании.

"**Устав**" означает устав Компании.

AUDIT COMMITTEE CHARTER

1. DEFINITIONS

1.1 The following defined terms are used in this charter:

AIX means Astana International Exchange or any of successor of it.

Ozon Group means the Company and the Subsidiaries.

Director means any members of the Board.

Subsidiary has the meaning given in the Articles.

Executive Director means a Director that is a senior level employee of the Company or any of its Subsidiaries.

Committee means the Audit Committee of the Board.

Company means Ozon Holdings PLC.

MOEX means Public Joint-Stock Company "Moscow Exchange MICEX-RTS".

Independent Director means a Director considered as an "independent director" within the meaning of the applicable rules of MOEX and AIX.

Board means the Board of Directors of the Company.

Articles means the articles of association of the Company.

1.2 Термины, написание которых начинается с заглавной буквы и которые не определены в настоящем положении, имеют значение, данное им в Уставе.

2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

2.1 Настоящее положение разработано в соответствии с законодательством Республики Кипр, внутренними документами Компании и с учетом положений Правил листинга Московской Биржи и Кодекса корпоративного управления, рекомендованного Банком России (Письмо от 10 апреля 2014 г. № 06-52/2463 "О Кодексе корпоративного управления") к применению акционерными обществами, ценные бумаги которых допущены к организованному торгам, а также Рыночных правил Международного финансового центра "Астана" и иных применимых правил AIX.

2.2 Основной целью деятельности Комитета является предварительное рассмотрение вопросов и подготовка рекомендаций, связанных с контролем за финансово-хозяйственной деятельностью Компании и Группы Озон. К основным функциям Комитета относятся:

- (a) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности финансовой отчетности Компании и Группы Озон;
- (b) контроль за надежностью и эффективностью функционирования системы управления рисками и внутреннего контроля; и
- (c) обеспечение независимости и объективности осуществления функций внутреннего и внешнего аудита.

2.3 Руководство Компании несет ответственность за создание и поддержание эффективных

1.2 Capitalised terms not otherwise defined in this charter shall have the meaning given to them in the Articles.

2. GENERAL

2.1 This charter has been prepared in accordance with the laws of the Republic of Cyprus and internal policies of the Company taking into account the provisions of the MOEX Listing Rules and the Corporate Governance Code recommended by the Bank of Russia (Letter No. 06-52/2463 dated April 10, 2014 "On the Corporate Governance Code") for application by joint stock companies whose securities are admitted to organised trading, and the Astana International Financial Centre (AIFC) Market Rules and other applicable rules of AIX.

2.2 The main purpose of the Committee is preliminary consideration of various matters and preparation of recommendations related to the oversight of financial and business operations of the Company and the Ozon Group. The Committee's core functions shall include:

- (a) monitoring the integrity, accuracy and reliability of the Company's and Ozon Group's financial statements;
- (b) monitoring the reliability and effectiveness of the risk management and internal control systems; and
- (c) ensuring independence and objectivity of the internal and external audit functions.

2.3 The Company's management shall establish and maintain effective internal controls and procedures over financial

механизмов внутреннего контроля и процедур в отношении финансовой отчетности, учетной политики и процедур в соответствии с применимыми принципами бухгалтерского учета (финансовой отчетности) и другими применимыми стандартами отчетности и раскрытия информации, а также за подготовку финансовой отчетности Компании и Группы Озон. Внешний аудитор Компании несёт ответственность за аудит и проверку этой финансовой отчетности.

3. СОСТАВ КОМИТЕТА

3.1 Комитет должен состоять по меньшей мере из трех Директоров, один из которых исполняет обязанности Председателя Комитета.

3.2 Комитет должен состоять из Независимых Директоров. Если по объективным причинам Комитет невозможно сформировать исключительно из Независимых Директоров, большинство членов Комитета должны составлять Независимые Директора, а остальными членами Комитета могут быть Директора, не являющиеся Исполнительными Директорами. Рекомендуются, чтобы по крайней мере один из Независимых Директоров - членов Комитета обладал опытом и знаниями в области подготовки, анализа, оценки и аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности. Председатель Совета Директоров не может быть избран на должность Председателя Комитета. Председателем Комитета может быть только Независимый Директор.

3.3 Члены Комитета и Председатель Комитета избираются Советом Директоров и могут быть в любой момент отстранены от должности по решению Совета Директоров. Члены Комитета избираются на срок, равный одному году, если иной срок не установлен Советом Директоров. В случае прекращения полномочий одного или нескольких членов Комитета по любым основаниям,

reporting, accounting policies and procedures in compliance with applicable accounting principles and other applicable reporting and disclosure standards and shall prepare the Company's and Ozon Group's financial statements. The Company's external auditor shall be in charge of auditing and reviewing such financial statements.

3. COMPOSITION OF THE COMMITTEE

3.1 The Committee shall consist of at least three Directors, one of whom shall act as Committee Chair.

3.2 The Committee shall consist of the Independent Directors. If, for objective reasons, it is impossible to ensure that the Committee consists solely of Independent Directors, the majority of the Committee members should be Independent Directors, and the remaining members of the Committee may be any Directors who are not Executive Directors. It is recommended that at least one of the Independent Directors who is a member of the Committee is experienced and literate in preparing, reviewing, assessing and auditing financial statements. The Chairperson of the Board may not be elected as the Committee Chair. Only an Independent Director may act as the Committee Chair.

3.3 The Committee members and the Committee Chair are elected by the Board and may be removed from office by the Board at any time. The Committee members shall be elected for a 1-year term unless another term is set by the Board. If the powers of one or more of the Committee members are terminated for any reason, the Board shall elect additional members of the

Совет Директоров может доизбрать членов Комитета или избрать Комитет в новом составе.

Committee or a new composition of the Committee.

3.4 Председатель и члены Комитета могут в любой момент сложить с себя свои полномочия в качестве членов Комитета, направив заявление об этом Председателю Совета Директоров и Председателю Комитета.

3.4 The Committee Chair and members of the Committee may resign from the Committee at any time by giving notice of resignation to the Chairperson of the Board and the Committee Chair.

3.5 К работе и заседаниям Комитета могут привлекаться сотрудники Группы Озон, а также иные лица.

3.5 Employees of the Ozon Group and other persons may be involved in the Committee's activities and meetings.

3.6 Секретарем Комитета выступает корпоративный секретарь Компании, если иное не установлено решением Совета Директоров.

3.6 The corporate secretary of the Company shall act as the secretary of the Committee, unless otherwise determined by the Board.

4. ЗАСЕДАНИЯ И ПРОЦЕДУРЫ

4. MEETINGS AND PROCEDURES

4.1 Комитет может устанавливать свои собственные правила и процедуры созыва и проведения своих заседаний при условии, что они не противоречат каким-либо положениям Устава, применимым к Комитету.

4.1 The Committee may establish its own rules and procedures related to convocation and conduct of its meetings so long as they are not inconsistent with any provisions of the Articles that are applicable to the Committee.

4.2 Комитет проводит заседания по мере необходимости. В случае необходимости Комитет может подготовить и утвердить план работы на календарный год или иной период времени.

4.2 The Committee shall meet as often as it may be necessary. If required, the Committee may prepare and approve a work plan for a calendar year or another term.

4.3 Председатель Комитета созывает заседания Комитета, определяет форму заседания, повестку заседания и приглашенных лиц. Любой член Комитета имеет право инициировать включение вопросов в повестку дня заседания Комитета.

4.3 The Committee Chair shall convene meetings of the Committee, determine the form of the meeting, the meeting agenda and invitees. Any member of the Committee may initiate the inclusion of items on the agenda of the Committee meeting.

4.4 Уведомление о предстоящем заседании Комитета направляется членам Комитета по электронной почте.

4.4 Notice of an upcoming meeting of the Committee shall be sent to Committee members by email.

4.5 Материалы по вопросам повестки дня заседания Комитета предоставляются членам Комитета заблаговременно в виде презентации или ином виде. Материалы могут размещаться в электронной системе

4.5 Materials on the items on the agenda of the Committee meeting shall be provided to the Committee members in advance in the form of a presentation or otherwise. The materials may be uploaded to the Ozon Group's electronic

	<p>документооборота Группы Озон или направляться членам Комитета по электронной почте.</p>		<p>document storage system or sent to the Committee members by e-mail.</p>
4.6	<p>Заседания Комитета могут проводиться в очной форме или в форме заочного голосования по вопросам повестки дня заседания.</p>	4.6	<p>Meetings of the Committee may be held in-person or by way of absentee voting on items on the agenda.</p>
4.7	<p>Заседание Комитета правомочно (имеет кворум), если в нем участвует большинство членов Комитета.</p>	4.7	<p>A meeting of the Committee is quorate if a majority of the Committee members participate in the meeting.</p>
4.8	<p>Заседания Комитета могут проводиться в формате телеконференции, видеоконференции либо с использованием иных средств связи, при условии, что каждый из членов Комитета, участвующий в таком заседании, имеет возможность слышать каждого из других участвующих в заседании членов Комитета и одновременно обращаться ко всем другим участвующим в заседании членам Комитета. Члены Комитета, участвующие в заседании таким образом, считаются присутствующими на заседании.</p>	4.8	<p>Meetings of the Committee may be held by teleconference, videoconference or other means of communication, provided that each Committee member participating in such a meeting is able to hear each of the other Committee members participating in the meeting and simultaneously address all other Committee members participating in the meeting. The Committee members participating in a meeting in this manner shall be deemed to be present at the meeting.</p>
4.9	<p>При определении кворума и результатов голосования по вопросам повестки дня заседания Комитета учитывается письменное мнение члена Комитета, отсутствующего на заседании. Письменное мнение должно быть подписано членом Комитета. Письменное мнение должно быть представлено в оригинале либо направлено в сканированном виде по электронной почте.</p>	4.9	<p>When determining the quorum and voting results on the agenda items of a Committee meeting, the written opinion of a Committee member absent from the meeting shall be taken into account. The written opinion shall be signed by the Committee member. The written opinion shall be submitted in the original or sent in scanned form by e-mail.</p>
4.10	<p>При проведении заочного заседания Комитета вместе с материалами по вопросам повестки дня заседания членам Комитета направляются бюллетени для голосования. Бюллетень должен быть подписан членом Комитета. Бюллетень должен быть представлен в оригинале либо направлен в сканированном виде по электронной почте.</p>	4.10	<p>When holding an absentee meeting of the Committee, the Committee members shall be provided with voting ballots together with materials on the agenda items of the meeting. The voting ballot shall be signed by a Committee member. The voting ballot shall be submitted in the original or sent in scanned form by e-mail.</p>
4.11	<p>Комитет принимает решения простым большинством голосов. Каждый член</p>	4.11	<p>The Committee takes decisions by simple majority of votes. Each member</p>

Комитета имеет один голос. Председатель не имеет права второго или решающего голоса.

of the Committee shall have one vote. The Committee Chair shall not have a second or casting vote.

4.12 По результатам заседания Комитета составляется протокол. Протокол подписывается Председателем и секретарем Комитета. Если в ходе заседания велась видео- или аудиозапись, файл с записью заседания может быть приобщен к протоколу заседания Комитета. Протокол может быть подписан как собственноручными, так и электронными подписями. К протоколу заседания Комитета приобщаются документы, утвержденные решением Комитета.

4.12 Following a Committee meeting, minutes of this meeting shall be drawn up. The minutes shall be signed by the Committee Chair and the secretary of the Committee. If a video or audio recording was made during the meeting, the file with the recording of the meeting may be attached to the minutes of the Committee meeting. The minutes may be signed both by wet ink and electronic signatures. Documents approved by the Committee shall be attached to the minutes of the Committee meeting.

4.13 Решения Комитета могут приниматься без проведения заседания Комитета путем принятия письменных резолюций. В этом случае протокол заседания Комитета не составляется, а решения, принятые Комитетом, оформляются письменной резолюцией Комитета, которое должно быть подписано всеми членами Комитета.

4.13 Decisions of the Committee may be made without holding a meeting of the Committee by means of written resolutions. In this case, the minutes of the Committee meeting shall not be drawn up, and the decisions taken by the Committee shall be formalized by a written resolution of the Committee, which shall be signed by all members of the Committee.

5. ФУНКЦИИ КОМИТЕТА

5. COMMITTEE FUNCTIONS

5.1 К основным функциям Комитета относится, среди прочего, следующее:

5.1 The key functions of the Committee shall include, among others, the following:

В области бухгалтерской (финансовой) отчетности:

In the area of financial reporting:

- (a) контроль за обеспечением полноты, точности и достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании;
- (b) анализ существенных аспектов учетной политики Компании; и
- (c) участие в рассмотрении существенных вопросов и суждений в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности Компании.

- (a) monitoring the integrity, accuracy and reliability of the Company's financial statements;
- (b) reviewing significant aspects of the Company's accounting policies; and
- (c) contributing to the review of the Company's major financial reporting issues and judgments.

Выполняя данные полномочия, Комитет рассматривает и

In executing this responsibility, the Committee review and monitor the

контролирует достоверность финансовой отчетности Компании, включая любые существенные вопросы финансовой отчетности и суждения, которые в ней содержатся, а также годовой отчет, годовую и промежуточную финансовую отчетность, пресс релизы и прогнозы по прибыли, предоставляемые аналитикам и рейтинговым агентствам, а также любые другие официальные сообщения, касающиеся финансового положения и результатов деятельности Компании и Группы Озон.

В области управления рисками, внутреннего контроля, и корпоративного управления:

- (a) контроль за надежностью и эффективностью системы управления рисками и внутреннего контроля, и системы корпоративного управления, включая оценку эффективности процедур управления рисками и внутреннего контроля Компании, практики корпоративного управления и подготовку предложений по их совершенствованию;
- (b) анализ и оценка исполнения политики в области управления рисками и внутреннего контроля; и
- (c) контроль процедур, обеспечивающих соблюдение Компанией требований законодательства, а также этических норм, правил и процедур Компании, требований бирж.

В области проведения внутреннего аудита:

- (a) обеспечение независимости и объективности осуществления функции внутреннего аудита;

integrity of the financial statements of the Company including any significant financial reporting issues and judgments which they contain, as well as annual report, annual and interim financial statements, press releases and earnings guidance provided to analysts and rating agencies and any other formal announcement concerning the Company's and Ozon Group's financial position and results of operations.

In the area of risk management, internal controls and corporate governance:

- (a) monitoring the reliability and efficiency of the risk management, internal control and corporate governance systems, including assessment of the efficiency of the Company's risk management and internal control procedures, corporate governance practices, and making recommendations to improve them;
- (b) reviewing and assessing implementation of the risk management and internal control policies; and
- (c) monitoring procedures to ensure the Company's compliance with law, the Company's ethical standards, rules and procedures, stock exchange requirements.

In the area of internal audits:

- (a) ensuring the independence and objectivity of the internal audit function;

- | | |
|--|---|
| (b) рассмотрение политики в области внутреннего аудита (положения о внутреннем аудите); | (b) reviewing the internal audit policy (internal audit regulations); |
| (c) рассмотрение плана деятельности подразделения внутреннего аудита; | (c) reviewing the work plan for the internal audit function; |
| (d) рассмотрение вопросов о назначении (освобождении от должности) руководителя подразделения внутреннего аудита и размере его вознаграждения; | (d) considering the appointment and dismissal of the Head of Internal Audit and the amount of their remuneration; |
| (e) рассмотрение существующих ограничений полномочий или бюджета на реализацию функции внутреннего аудита, способных негативно повлиять на эффективное осуществление функции внутреннего аудита; и | (e) reviewing any existing authority or budget restrictions of the internal audit function that may adversely affect the efficiency of the internal audit function; and |
| (f) оценка эффективности осуществления функции внутреннего аудита. | (f) assessing the internal audit function for efficiency. |

В области проведения внешнего аудита:

In the area of external audit:

- | | |
|--|--|
| (a) оценка независимости, объективности и отсутствия конфликта интересов внешнего аудитора Компании, включая оценку кандидатов в аудиторы Компании, выработку предложений по назначению, переизбранию и отстранению внешнего аудитора Компании, по оплате его услуг и условиям его привлечения. В рамках данного полномочия Комитет обеспечивает, чтобы независимый аудитор готовил и предоставлял, по меньшей мере ежегодно, письменное заявление, описывающее все отношения с Компанией и Группой Озон, которые могут повлиять на объективность и независимость аудитора. Если | (a) assessing the independence, objectivity, and absence of a conflict of interests in relation to the Company's external auditor, including evaluation of nominees for the Company's auditor and recommendations for appointment, re-election and dismissal of the Company's external auditor, setting its service fees and defining the terms of its engagement. In executing this responsibility, the Committee shall ensure that the independent auditor prepares and delivers, at least annually, a written statement delineating all relationships with the Company and Ozon Group that may impact the objectivity and independence of the independent auditor. If the Committee determines that |
|--|--|

- Комитет решит, что дальнейшее расследование целесообразно, он должен предпринять соответствующие действия в ответ на отчет внешнего аудитора, чтобы убедиться в независимости внешнего аудитора;
- (b) надзор за проведением внешнего аудита и оценка качества выполнения аудиторской проверки и заключений аудиторов, в том числе обсуждение основных вопросов, возникающих в ходе аудита, и ответных мер руководства Компании и Группы Озон, ключевых бухгалтерских и аудиторских суждений, существенных изменений, которые должны быть внесены в план аудита независимых аудиторов, уровня ошибок, выявленных в ходе аудита, и эффективности внешнего аудита;
- (c) не реже одного раза в год проверять квалификацию, опыт и ресурсы независимых аудиторов, а также эффективность процесса аудита, который должен включать отчет внешних аудиторов об их собственных внутренних процедурах контроля качества;
- (d) осуществлять мониторинг соблюдения независимыми аудиторами соответствующих этических и профессиональных рекомендаций в отношении ротации партнеров по внешнему аудиту, уровня вознаграждения, выплачиваемого внешнему аудитору;
- (e) обеспечение эффективного взаимодействия между подразделением внутреннего
- further inquiry is advisable, must take appropriate action in response to the independent auditor's report to satisfy itself of the auditor's independence;
- (b) monitoring external audit exercises and assessing the audit quality and the auditor's findings, including review of any major issues which arose during the audit and response of the Company's and Ozon Group's management, any key accounting and audit judgements, any significant changes required in the independent auditor' audit plan, the level of errors identified during the audit and the effectiveness of the external audit;
- (c) at least annually, review the qualifications, expertise and resources of the independent auditor and the effectiveness of the audit process that shall include a report from the external auditor on their own internal quality procedures;
- (d) monitor the independent auditor' compliance with relevant ethical and professional guidance on the rotation of external audit partners, the level of fees paid to the external auditor;
- (e) ensuring effective communications between the

аудита и внешним аудитором Компании; и

- (f) разработка и контроль за исполнением политики Компании, определяющей принципы оказания и совмещения аудитором услуг аудиторского и неаудиторского характера Компании.

В области противодействия недобросовестным действиям работников Компании и третьих лиц (включая халатность, мошенничество, взяточничество и коррупцию, коммерческий подкуп, злоупотребления и различные противоправные действия, которые наносят ущерб Компании):

- (a) контроль эффективности функционирования системы оповещения о потенциальных случаях недобросовестных действий работников Компании и третьих лиц, а также об иных нарушениях в Компании;
- (b) надзор за проведением специальных расследований по вопросам потенциальных случаев мошенничества, недобросовестного использования инсайдерской или конфиденциальной информации; и
- (c) контроль за реализацией мер, принятых исполнительным руководством Компании по фактам информирования о потенциальных случаях недобросовестных действий работников и иных нарушениях.

5.2 К функциям Комитета относятся иные вопросы, касающиеся вопросов, перечисленных в пункте 5.1 (за исключением вопросов, рассмотрение которых находится в

internal audit function and the Company's external auditor; and

- (f) developing and monitoring implementation of the Company's policy governing the provision and combination of audit and non-audit services by the Company's auditor.

In the area of combatting employee and third party misconduct in the Company (including negligence, fraud, bribery and corruption, influence peddling, abuse of office, and various wrongful acts causing damage to the Company):

- (a) monitoring the efficiency of the whistleblowing system for reporting potential employee or third party misconduct and/or any other violations in the Company;
- (b) monitoring special investigations of potential fraud or misuse of insider or confidential information; and
- (c) monitoring implementation of any measures taken by the Company's executives in response to reports of potential employee misconduct and other violations.

5.2 The functions of the Committee include other matters related to the matters listed in clause 5.1 (except for the matters reserved to other committees of the Board), as well as other matters that

компетенции других комитетов Совета Директоров), а также другие вопросы, которые могут быть поручены или делегированы Комитету по решению Совета Директоров.

5.3 В обязанности Комитета также входит рассмотрение сделок с заинтересованностью в соответствии с политикой Компании по сделкам с заинтересованностью или иным аналогичным внутренним документом Компании.

5.4 Для выполнения своих функций Комитет может по решению Комитета получать профессиональные услуги от внешних консультантов, обладающих знаниями в определенных областях по вопросам, входящим в компетенцию Комитета, за счет Компании.

6. ПРОЧИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

6.1 Настоящее положение, а также изменения и дополнения к нему утверждаются решением Совета Директоров в порядке, предусмотренном Уставом.

6.2 Настоящее положение составлено на русском и английском языках. В случае каких-либо противоречий между русской и английской версиями настоящего положения, версия на русском языке имеет преимущественную силу.

may be assigned or delegated to the Committee by the Board.

5.3 The Committee is also responsible for reviewing interested party transactions in accordance with the Company's policy on interested party transactions or another similar internal document of the Company.

5.4. In carrying out its duties and responsibilities, the Committee may, by Committee's decision, obtain professional services from external consultants with expertise in certain areas on matters within the Committee's competence at the Company's expense.

6. OTHER PROVISIONS

6.1 This charter and any amendments and additions to it shall be approved by the Board in accordance with the Articles.

6.2 This charter is made in the Russian and English languages. In case of any discrepancies between the Russian and English versions of this charter, the Russian version shall prevail.