

# **OZON HOLDINGS PLC**

Консолидированная финансовая отчетность  
за годы, закончившиеся  
31 декабря 2022 года, 2021 года и 2020 года

## **СОДЕРЖАНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОЙ ПУБЛИЧНОЙ АУДИТОРСКОЙ КОМПАНИИ	2
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА:	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Консолидированный отчет о финансовом положении	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6
Консолидированный отчет о движении денежных средств	7
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	8-63

# Аудиторское заключение независимой публичной аудиторской компании

**Акционерам и Совету Директоров**

**Ozon Holdings PLC:**

## **Мнение о консолидированной финансовой отчетности**

---

Мы провели аудит прилагаемых консолидированного финансового отчета о финансовом положении Ozon Holdings PLC и дочерних организаций (далее – «Компания») по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, а также консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за каждый год трехлетнего периода, закончившегося 31 декабря 2022 года, а также примечаний (далее – «консолидированная финансовая отчетность»). По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за каждый год трехлетнего периода, закончившегося 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, выпущенными Советом по международным стандартам финансовой отчетности.

Мы также провели аудит в соответствии со стандартами Совета по надзору за финансовой отчетностью публичных компаний (США) (СНФОПК) системы внутренних контролей над финансовой отчетностью Компании по состоянию на 31 декабря 2022 года в соответствии с критериями, установленными Интегрированной концепцией внутреннего контроля (2013), выпущенными Комитетом организаций-спонсоров Комиссии Тредуэя, и наше заключение, датированное 25 апреля 2023 года, выражает отрицательное мнение в отношении эффективности системы внутренних контролей над финансовой отчетностью Компании.

## **Основание для выражения мнения**

---

Руководство Компании несет ответственность за указанную консолидированную финансовую отчетность. Наша обязанность заключается в выражении мнения о достоверности данной консолидированной финансовой отчетности на основе проведенного аудита. Мы являемся независимой публичной аудиторской компанией, зарегистрированной в СНФОПК, и обязаны быть независимыми в отношении Компании в соответствии с федеральными законами США о ценных бумагах и применимыми правилами и положениями Комиссии по ценным бумагам и биржам и СНФОПК.

Мы провели аудит в соответствии со стандартами СНФОПК. Данные стандарты требуют, чтобы мы спланировали и провели аудит таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие ошибок или недобросовестных действий. В рамках аудита мы выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок, разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски. Такие процедуры включали проверку на выборочной основе доказательств, подтверждающих числовые показатели и раскрытие информации в консолидированной финансовой отчетности. Наши аудиторские процедуры

также включали оценку применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, сделанных руководством, а также оценку общего представления консолидированной финансовой отчетности. Мы полагаем, что проведенный аудит дает разумные основания для выражения нашего мнения.

### **Критичные вопросы аудита**

---

Критичный вопрос аудита, указанный ниже, - это вопрос, возникший в ходе аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период, информация о котором была или должна быть доведена до сведения комитета по аудиту, и который: (1) относится к счетам бухгалтерского учета или раскрываемым данным, которые являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, и (2) включает в себя наши особо сложные, субъективные или сложные суждения. Информирование о критическом вопросе аудита никоим образом не влияет на наше мнение о консолидированной финансовой отчетности в целом, и мы не предоставляем, сообщая о критическом вопросе аудита ниже, отдельного мнения по критичному вопросу аудита, а также по счетам или раскрываемым данным, к которым он относится.

#### **Оценка резерва по запасам**

Как указано в Примечании 19 к консолидированной финансовой отчетности, по состоянию на 31 декабря 2022 года у Компании имелись запасы в сумме 34 615 млн рублей и резерв по запасам в сумме 3 673 млн рублей. Как указано в Примечаниях 2.6 (q) и 3, Компания отражает резерв по запасам по списанию стоимости запасов до расчетной чистой возможной цены продажи. При определении процента резерва под запасы Группа учитывает исторический спрос на запасы, расчетные цены продажи и расчетные затраты, необходимые для осуществления продажи.

Мы выделили оценку резерва по запасам как критичный вопрос аудита. Для оценки чистой стоимости возможной продажи требовалось субъективное и сложное аудиторское суждение, в частности, определение и оценку затрат, необходимых для осуществления продажи.

Мы выполнили следующие основные процедуры в отношении этого критического вопроса аудита. Мы оценили структуру и протестировали операционную эффективность системы внутреннего контроля за выявлением и оценкой затрат, необходимых для осуществления продажи. Мы критически оценили полноту отражения затрат, необходимых для осуществления продажи, путем анализа некоторых операционных расходов Компании, в частности расходов на обработку заказов и доставку, расходов на продажи и маркетинг, а также расходов на технологии и содержание, и оценили часть, которая, необходима для осуществления продаж, путем сравнения их с соответствующими данными.

АО «Кэпт»

Мы являемся аудиторами Компании с 2018 года.

Москва, Россия

25 апреля 2023 года

## OZON HOLDINGS PLC

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

	Прим.	2022 год	2021 год	2020 год
Выручка:				
Выручка от продажи товаров		135 278	120 792	81 414
Выручка от оказания услуг		141 837	57 423	22 936
<b>Итого выручка</b>	4	<b>277 115</b>	<b>178 215</b>	<b>104 350</b>
Операционные расходы:				
Себестоимость продаж		(121 475)	(112 548)	(72 859)
Фулфилмент и доставка	6	(122 518)	(76 240)	(30 676)
Продажи и маркетинг	7	(24 508)	(23 535)	(10 015)
Технологии и контент	8	(22 851)	(12 862)	(4 394)
Общие и административные расходы	9	(19 747)	(11 886)	(3 729)
Расходы, связанные с пожаром	10	(10 165)	—	—
<b>Итого операционные расходы</b>		<b>(321 264)</b>	<b>(237 071)</b>	<b>(121 673)</b>
<b>Операционный убыток</b>		<b>(44 149)</b>	<b>(58 856)</b>	<b>(17 323)</b>
Убыток по конвертируемым облигациям	25	(8 567)	—	—
Ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам		(348)	—	—
Убыток от выбытия внеоборотных активов		(824)	(33)	(35)
Процентные расходы		(11 860)	(5 802)	(2 115)
Процентные доходы		2 869	1 484	311
Чистая прибыль от переоценки финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	726	6 341	—
Доля в прибыли ассоциированного предприятия	12	289	197	112
Обесценение нефинансовых активов		(255)	—	—
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц		4 963	(108)	(1 984)
Прочие неоперационные расходы	13	(6)	—	(1 000)
<b>Итого неоперационные (расходы) / доходы</b>		<b>(13 013)</b>	<b>2 079</b>	<b>(4 711)</b>
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(57 162)</b>	<b>(56 777)</b>	<b>(22 034)</b>
Расходы по налогу на прибыль	14	(1 025)	(2)	(230)
<b>Убыток за год</b>		<b>(58 187)</b>	<b>(56 779)</b>	<b>(22 264)</b>
<b>Прочий совокупный доход</b>				
<b>Статьи, которые были или могут быть впоследствии реклассифицированы в состав прибыли или убытка (без учета налога):</b>				
Курсовые разницы при пересчете показателей иностранных подразделений из других валют		(67)	(3)	—
<b>Чистый прочий совокупный убыток, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка за год</b>		<b>(67)</b>	<b>(3)</b>	<b>—</b>
<b>Прочий совокупный доход, за вычетом налога</b>		<b>(67)</b>	<b>(3)</b>	<b>—</b>
<b>Общий совокупный доход за год</b>		<b>(58 254)</b>	<b>(56 782)</b>	<b>(22 264)</b>
Базовый и разводненный убыток на акцию, причитающийся владельцам обыкновенных акций материнского предприятия	15	(278,7)	(276,1)	(135,1)
Базовое и разводненное средневзвешенное количество обыкновенных акций	15	208 752 123	205 619 832	164 605 952

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## OZON HOLDINGS PLC

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ  
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА И 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА  
(в млн руб.)**

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	16	55 754	29 970
Активы в форме права пользования	17	68 439	39 940
Нематериальные активы	18	661	1 171
Инвестиции в ассоциированное предприятие	12	1 269	1 238
Отложенные налоговые активы		133	80
Прочие финансовые активы	21	2 610	2 312
Прочие нефинансовые активы	21	1 052	41
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>129 918</b>	<b>74 752</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	19	34 615	26 362
Дебиторская задолженность	20	7 151	6 611
Прочие финансовые активы	21	3 488	32
Прочие нефинансовые активы	21	13 014	4 107
НДС к возмещению		1 025	3 440
Краткосрочные банковские депозиты	23	—	17 954
Кредиты и займы, выданные клиентам	22	5 141	43
Денежные средства и их эквиваленты	23	90 469	108 037
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>154 903</b>	<b>166 586</b>
<b>Итого активы</b>		<b>284 821</b>	<b>241 338</b>
<b>Капитал и обязательства</b>			
<b>Капитал</b>			
Акционерный капитал	24	12	12
Эмиссионный доход	24	135 523	134 924
Собственные акции	24	(1)	(1)
Резервы на вознаграждения персонала, основанные на акциях	30	18 200	7 800
Прочие капитальные резервы		(70)	(3)
Накопленный убыток		(170 311)	(112 124)
<b>Итого капитал</b>		<b>(16 647)</b>	<b>30 608</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Заемные средства	25	38 900	50 577
Обязательства по аренде	17	64 151	34 770
Обязательства по производным финансовым инструментам	25	3 000	594
Отложенные налоговые обязательства		21	46
Доходы будущих периодов	28	230	289
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	292	518
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>106 594</b>	<b>86 794</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	94 749	89 273
Заемные средства	25	55 215	11 539
Обязательства по аренде	17	10 344	7 697
Налоги к уплате		1 654	1 077
Резервы предстоящих расходов	27	8 936	4 716
Контрактные обязательства и доходы будущих периодов	28	17 838	9 634
Привлеченные средства клиентов и прочие финансовые обязательства	29	6 138	—
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>194 874</b>	<b>123 936</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>301 468</b>	<b>210 730</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>284 821</b>	<b>241 338</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

## OZON HOLDINGS PLC

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА  
(в млн руб.)**

	Акцио- нерный капитал	Эмис- сионный доход	Собст- венные акции	Резервы на вознаграждения персонала, основанные на акциях	Прочие капитальные резервы	Накопленный убыток	Итого
<b>Остаток на 1 января 2020 года</b>	<b>6</b>	<b>32 053</b>	—	<b>541</b>	<b>1 043</b>	<b>(32 826)</b>	<b>817</b>
Убыток за год	—	—	—	—	—	(22 264)	(22 264)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	—	—	—	—	—	<b>(22 264)</b>	<b>(22 264)</b>
Выпуск обыкновенных акций за вычетом затрат по сделке (Примечание 24)	5	101 353	—	—	—	—	101 358
Выпуск акций в рамках вознаграждений на основе акций	—	33	—	(33)	—	—	—
Расходы на вознаграждения, основанные на акциях (Примечание 30)	—	—	—	644	—	—	644
Конвертируемые займы	—	—	—	—	(1 043)	(255)	(1 298)
<b>Остаток на 31 декабря 2020 года</b>	<b>11</b>	<b>133 439</b>	—	<b>1 152</b>	—	<b>(55 345)</b>	<b>79 257</b>
Убыток за год	—	—	—	—	—	(56 779)	(56 779)
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	(3)	—	(3)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	—	—	—	—	<b>(3)</b>	<b>(56 779)</b>	<b>(56 782)</b>
Выпуск акций в рамках вознаграждений на основе акций (Примечание 24)	—	1 485	—	(1 172)	—	—	313
Выпуск акций в доверительный фонд, предназначенный для выплат сотрудникам (Примечание 24)	1	—	(1)	—	—	—	—
Расходы на вознаграждения, основанные на акциях (Примечание 30)	—	—	—	7 820	—	—	7 820
<b>Остаток на 31 декабря 2021 года</b>	<b>12</b>	<b>134 924</b>	<b>(1)</b>	<b>7 800</b>	<b>(3)</b>	<b>(112 124)</b>	<b>30 608</b>
Убыток за год	—	—	—	—	—	(58 187)	(58 187)
Прочий совокупный доход	—	—	—	—	(67)	—	(67)
<b>Итого совокупный доход за год</b>	—	—	—	—	<b>(67)</b>	<b>(58 187)</b>	<b>(58 254)</b>
Выпуск акций в рамках вознаграждений на основе акций (Примечание 24)	—	599	—	(599)	—	—	—
Расходы на вознаграждения, основанные на акциях (Примечание 30)	—	—	—	10 999	—	—	10 999
<b>Остаток на 31 декабря 2022 года</b>	<b>12</b>	<b>135 523</b>	<b>(1)</b>	<b>18 200</b>	<b>(70)</b>	<b>(170 311)</b>	<b>(16 647)</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА  
(в млн руб.)**

		2022	2021	2020
	Прим.	год	год	год
<b>Денежный поток от операционной деятельности</b>				
Убыток до налогообложения		(57 162)	(56 777)	(22 034)
<b>С учетом корректировок:</b>				
Амортизация внеоборотных активов	6,9	19 770	9 880	4 963
Процентные расходы		11 860	5 802	2 115
Процентные доходы		(2 869)	(1 484)	(311)
Чистая (прибыль)/убыток от курсовых разниц		(4 963)	108	1 984
Списания и убытки по запасам	19	5 591	3 317	482
Убыток от выбытия внеоборотных активов		2 157	33	35
Освобождение от оплаты арендных платежей		—	—	(21)
Доля в прибыли ассоциированного предприятия	12	(289)	(197)	(112)
Изменения ожидаемых кредитных убытков		652	(19)	131
Убыток по конвертируемым облигациям	25	8 567	—	—
Расходы на вознаграждения, основанные на акциях	30	10 999	7 820	644
Прекращение признания и обесценение нефинансовых активов		668	—	—
Чистая прибыль от переоценки финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	11	(726)	(6 341)	—
<b>Изменения в оборотном капитале:</b>				
Изменения запасов		(13 801)	(14 278)	(5 005)
Изменение дебиторской задолженности		164	(3 125)	(482)
Изменение кредитов и займов, выданных клиентам		(5 185)	—	—
Изменение прочих активов		(10 704)	(7 042)	(481)
Изменение торговой кредиторской задолженности и прочих обязательств		17 921	53 311	26 087
Изменение привлеченных средств клиентов и прочих финансовых обязательств		6,138	—	—
<b>Денежные средства (использованные в)/от операционной деятельности</b>		<b>(10 127)</b>	<b>(8 992)</b>	<b>7 995</b>
Уплаченные проценты		(8 345)	(4 485)	(1 356)
Уплаченный налог на прибыль		(281)	(149)	(69)
<b>Чистый поток денежных средств (использованных в) / от операционной деятельности</b>		<b>(18 753)</b>	<b>(13 626)</b>	<b>6 570</b>
<b>Денежный поток от инвестиционной деятельности</b>				
Полученные проценты		2 775	1 267	260
Приобретение основных средств		(35 422)	(18 680)	(6 714)
Приобретение нематериальных активов		(391)	(661)	(126)
Поступления от выбытия основных средств		204	—	—
Авансы выданные по договорам аренды до начала даты начала аренды		(1 085)	—	—
Дивиденды, полученные от ассоциированного предприятия	12	205	211	—
Размещение банковских депозитов		—	(17 200)	—
Возврат банковских депозитов		18 297	—	—
Выдача займов сотрудникам		(623)	(340)	—
<b>Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности</b>		<b>(16 040)</b>	<b>(35 403)</b>	<b>(6 580)</b>
<b>Денежный поток от финансовой деятельности</b>				
Поступления от эмиссии долевых инструментов за вычетом затрат по сделке		—	—	90 480
Поступления от выдачи конвертируемых займов		—	—	6 171
Поступления от реализации опциона на акции		—	313	—
Поступления от займов за вычетом затрат по сделке		40 725	10 371	8 711
Поступления от выпуска конвертируемых облигаций за вычетом затрат по сделке		—	54 499	—
Суммы, депонируемые для реструктуризации конвертируемых облигаций		(2 264)	—	—
Возврат заемных средств		(10 834)	(6 522)	(499)
Погашение основной суммы обязательств по аренде		(9 233)	(4 769)	(2 296)
<b>Чистый поток денежных средств от финансовой деятельности</b>		<b>18 525</b>	<b>53 892</b>	<b>102 567</b>
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(16 399)</b>	<b>4 863</b>	<b>102 557</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	23	<b>108 037</b>	<b>103 702</b>	<b>2 994</b>
Влияние изменений обменных курсов валют на баланс денежных средств в иностранной валюте		(1 169)	(528)	(1 849)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	23	<b>90 469</b>	<b>108 037</b>	<b>103 702</b>

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

## 1. СВЕДЕНИЯ ОБ ОРГАНИЗАЦИИ

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Ozon Holdings PLC (далее – «Компания») и ее дочерних предприятий (далее совместно именуемые «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, утверждена к выпуску в соответствии с решением директоров от 25 апреля 2023 года.

Ozon Holdings PLC (до 22 октября 2020 года именуемая Ozon Holdings Limited и до 8 ноября 2007 года — Jolistone Enterprises Limited) — публичная компания с ограниченной ответственностью, зарегистрированная 26 августа 1999 года в соответствии с законодательством Республики Кипр («Кипр»). Юридический адрес Компании: Арх. Макариу III, 2-4, Кэпитал Сентер, 9-й этаж, 1065, Никосия, Республика Кипр.

Группа является ведущей e-commerce платформой, которая позволяет сторонним продавцам предлагать свои продукты потребителям через онлайн маркетплейс. Помимо операций маркетплейса, Группа ведет операции по прямым продажам через мобильные приложения и веб-сайты Группы (ozon.ru) широкому кругу покупателей большого спектра потребительских товаров в различных категориях. Группа предлагает своим клиентам широкий спектр дополнительных услуг, включая рекламные услуги, услуги по доставке и финансовые продукты.

Основные дочерние предприятия Компании, включенные в настоящую консолидированную финансовую отчетность:

Дочернее предприятие	Основной вид деятельности	Доля участия, %	
		2022 год	2021 год
	Холдинговая компания для российских активов		
ООО «Озон Холдинг»		100%	100%
ООО «Интернет Решения»	Розничная торговля по сети Интернет	100%	100%
	Холдинговая компания для финансовых учреждений		
ООО «Интернет Логистика»		100%	100%
ООО «ЕКОМ Банк»	Банковская деятельность	100%	-
ООО МКК «Озон Кредит»	Микрофинансовая деятельность	100%	100%
	Розничная продажа туристических услуг по сети Интернет		
ООО «Интернет Трэвел»		100%	100%
ООО «Озон Технологии»	Услуги и разработки в области ИТ	100%	100%

Все основные дочерние предприятия Компании зарегистрированы в Российской Федерации («Россия»).

27 ноября 2020 года Компания завершила первичное публичное размещение («IPO») 37 950 000 новых выпущенных обыкновенных акций, представленных 37 950 000 американскими депозитарными акциями (АДА), на бирже NASDAQ. Кроме того, Группа выпустила 4 500 000 обыкновенных акций для своих существующих акционеров, ПАО АФК «Система» и Baring Vostok Private Equity Funds («Baring Vostok»), в форме одновременных частных размещений. Основными акционерами Группы являются ПАО АФК «Система» и Baring Vostok. У Группы отсутствует сторона, обладающая конечным контролем, с 5 марта 2012 года.

По состоянию на 31 декабря 2021 года основным географическим рынком Группы является Россия.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

### 2.1 Основа подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), выпущенных Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), на основе допущения о непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе первоначальной (исторической) стоимости, за исключением тех случаев, когда МСФО требуют применения других принципов учета (например, по справедливой стоимости).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

---

## **2.2 Ведение бухгалтерского учета с использованием допущения о непрерывности деятельности**

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелись денежные средства, эквиваленты денежных средств и краткосрочные банковские депозиты в размере 90 469 млн рублей (31 декабря 2021 года: 125 991 млн рублей). По состоянию на 31 декабря 2022 года величина чистых краткосрочных обязательств Группы составляла 39 971 млн рублей, а величина дефицита чистых активов — 16 647 млн рублей (31 декабря 2021 года: позиция чистых оборотных активов в размере 42 650 млн рублей и положительные чистые активы в размере 30 608 млн рублей). Дефицит оборотного капитала в основном обусловлен классификацией обязательства по конвертируемым облигациям в размере 53 597 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года в краткосрочное обязательство, как описано ниже и в Примечании 32.2.3. Накопление отрицательных чистых активов в основном обусловлено совокупными убытками, понесенными Группой в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, включая расходы, связанные с пожаром (Примечание 10), и убытком по конвертируемым облигациям (Примечание 25).

У Группы имеется достаточная ликвидность для финансирования операционных потребностей, погашения обязательств в ходе обычной хозяйственной деятельности, а также для погашения Облигаций (Примечание 32.2.3). Руководство Группы намерено осуществлять деятельность в соответствии с бюджетом и планом обеспечения ликвидности и продолжает повышать эффективность и сокращать потребность в дополнительном финансировании.

По мнению руководства Группы, исходя из текущего бюджета и плана операционной деятельности, существующие денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты и неиспользованные кредитные линии являются достаточными для удовлетворения потребностей Группы в денежных средствах как минимум на ближайшие 12 месяцев. Группа может привлечь дополнительные источники финансирования для финансирования расширения бизнеса, а также в целях управления потребностями в ликвидности может поэтапно прекратить осуществление определенных капитальных затрат. В связи с этим руководство Группы полагает, что в обозримом будущем Группа сохранит способность непрерывно продолжать свою деятельность. Соответственно, данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа непрерывности деятельности, который предполагает реализацию активов и исполнение обязательств и принятых обязательств в ходе обычной деятельности.

## **2.3 Принципы консолидации**

Консолидированная финансовая отчетность состоит из финансовой отчетности Компании и ее дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2022 года. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет права на получение такого дохода и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину этого дохода. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если Группа:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов;
- имеет возможность использовать полномочия, чтобы влиять на эти доходы.

Группа повторно оценивает наличие у нее контроля над объектом инвестиций, если факты или обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в отношении одного и более из трех вышеперечисленных элементов контроля. Консолидация дочернего предприятия начинается с момента получения Группой контроля над дочерним предприятием и прекращается после утраты Группой контроля над этим дочерним предприятием. Активы, обязательства, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или выбывшего в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля до даты утраты Группой контроля над дочерним предприятием.

Когда это необходимо, в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки с целью приведения применяемых ими принципов учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и потоки денежных средств, относящиеся к операциям между членами Группы, полностью исключаются при консолидации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов (включая гудвил), обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала, при этом любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Любые сохранившиеся инвестиции отражаются по справедливой стоимости.

#### 2.4 Представление

В 2022 году Группа пересмотрела порядок представления расходов, связанных с обслуживанием содержания маркетплейса, что привело к соответствующей реклассификации в размере 1 160 млн рублей из категории «Продажи и маркетинг» в категорию «Технологии и контент» и 280 млн рублей из категории «Общие и административные расходы» в категорию «Технологии и контент» по сравнению с суммами, отраженными в 2021 году.

#### 2.5 Новые стандарты, разъяснения и поправки, принятые Группой

##### *Новые и измененные стандарты и разъяснения, принятые Группой*

Новые стандарты, разъяснения и поправки, вступившие в силу с 1 января 2022 года, которые оказали существенное влияние на консолидированную финансовую отчетность, отсутствуют.

##### *Новые стандарты и разъяснения, еще не вступившие в силу*

Ниже приводятся новые и измененные стандарты и разъяснения, опубликованные, но еще не вступившие в силу. Группа планирует применять эти новые и измененные стандарты и разъяснения в соответствующих случаях, когда они вступят в силу.

<u>Стандарты и разъяснения</u>	<u>Вступает в силу</u>
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	01.01.2023
Раскрытие учетной политики (Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям 2 по МСФО)	01.01.2023
Определение бухгалтерских оценок (Поправки к МСФО (IAS) 8)	01.01.2023
Данные поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.	

#### 2.6 Основные положения учетной политики

##### а) Объединение бизнеса

Учет объединения бизнеса производится по методу приобретения. Стоимость приобретения оценивается как совокупность переданного возмещения, которое оценивается на дату приобретения как справедливая стоимость, и суммы неконтролирующих долей участия в объекте приобретения.

Группа определяет, что она приобрела бизнес, когда совокупность видов деятельности и активов включает вклад и значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать получению отдачи. Приобретенный процесс считается значимым, если он имеет решающее значение для способности продолжать создавать отдачу, и приобретенные вклады включают организованную рабочую силу, обладающую навыками, знаниями или опытом, необходимыми для выполнения этого процесса, или он существенно влияет на способность продолжать создавать отдачу, считается уникальным или редким или не может быть заменен без значительных затрат, усилий или задержки в способности продолжать создавать отдачу.

Группа применяет необязательный тест (тест на наличие концентрации) для каждой отдельной операции, чтобы оценить, рассматривается ли операция как бизнес.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
*(млн руб., если не указано иное)*

---

**б) Инвестиции в ассоциированные предприятия**

Ассоциированное предприятие – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Инвестиции Группы в ассоциированные предприятия учитываются по методу долевого участия. Согласно методу долевого участия, инвестиция в ассоциированное предприятие первоначально отражается в консолидированном отчете о финансовом положении по себестоимости и впоследствии производится корректировка для признания доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированного предприятия с даты приобретения. Дивиденды, полученные или причитающиеся от ассоциированного предприятия, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные предприятия. Гудвил, относящийся к ассоциированному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не проверяется на предмет обесценения отдельно.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе отражает долю Группы в результатах операционной деятельности ассоциированного предприятия. Если произошло изменение, признанное непосредственно в составе капитала ассоциированного предприятия, Группа признает свою долю в любых изменениях, если применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованная прибыль и убытки, возникшие в результате операций между Группой и ассоциированным предприятием, исключаются пропорционально доле Группы в этом предприятии.

Когда доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает долю Группы в таком ассоциированном предприятии, Группа прекращает признание своей доли в дальнейших убытках. Дополнительные убытки признаются только в той мере, в какой Группа приняла на себя юридические или обусловленные практикой обязанности или совершила платежи от имени этого ассоциированного предприятия.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания убытка от обесценения инвестиции в ассоциированное предприятие. На каждую отчетную дату Группа определяет наличие объективных свидетельств обесценения инвестиции в ассоциированное предприятие. При наличии таких свидетельств Группа рассчитывает величину обесценения как разницу между возмещаемой суммой инвестиции в ассоциированное предприятие и ее балансовой стоимостью, а затем признает убыток в статье «Доля в прибыли/(убытке) ассоциированного предприятия» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

При утрате значительного влияния на ассоциированное предприятие Группа оценивает и признает всю оставшуюся долю инвестиций по их справедливой стоимости. Любая разница между балансовой стоимостью ассоциированного предприятия после утраты значительного влияния и справедливой стоимостью оставшейся доли инвестиций и поступлений от выбытия признается в составе прибыли или убытка за период.

**с) Операции в иностранной валюте**

Консолидированная финансовая отчетность Группы представлена в российских рублях («руб.»), которые также являются функциональной валютой материнского предприятия. Для каждого предприятия Группа определяет функциональную валюту, и статьи финансовой отчетности каждого предприятия оцениваются в этой функциональной валюте. Функциональной валютой российских действующих дочерних предприятий, на которые приходится значительная часть нашей операционной деятельности, является российский рубль.

Группа определяет функциональную валюту на основе совокупности факторов и учитывает основные экономические условия, в которых эти компании осуществляют свою деятельность, а также соответствующую валюту, в которой они генерируют и расходуют потоки денежных средств. Кроме того, если иностранное дочернее предприятие Группы выступает в качестве расширения деятельности ее материнского предприятия или сестринского предприятия, его функциональной валютой может быть функциональная валюта материнского предприятия или сестринского предприятия.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
*(млн руб., если не указано иное)*

---

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются дочерними предприятиями Группы в их функциональной валюте по курсам, действовавшим на даты их совершения.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменным курсам, действующим на отчетную дату. Разницы, возникающие при расчетах или пересчете монетарных статей, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по статье «Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц».

Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции. Немонетарные статьи, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости.

Рубль не является полностью конвертируемой валютой за пределами России. На территории Российской Федерации официальные обменные курсы определяются Центральным банком Российской Федерации.

**d) Выручка по договорам с покупателями**

Группа оценивает целесообразность отражения валовой суммы продаж и соответствующих расходов или чистой суммы, полученной в качестве комиссионного вознаграждения, на основе определения того, является ли она принципалом при предоставлении товара или услуги покупателю или агентом другой организации. Группа является принципалом, если она контролирует оговоренные товар или услугу до того, как эти товар или услуга будут переданы покупателю. В этом контексте Группа как принципал может выполнить свою обязанность к исполнению и предоставить оговоренные товар или услугу самостоятельно или привлечь другую сторону для выполнения части или всех обязанностей к исполнению от имени Группы.

Когда Группа несет основную ответственность за выполнение обещания предоставить оговоренные товар или услугу (в том числе ответственность за включение ресурсов третьих лиц в указанные товар или услугу), несет риск, связанный с запасами, самостоятельно определяет цены или имеет несколько, но не все из этих признаков, она контролирует оговоренные товар или услугу до передачи этих товара или услуги покупателю и признает выручку на валовой основе. Когда обязанность к исполнению Группы заключается в организации предоставления оговоренного товара или услуги другой стороной, выручка отражается на нетто-основе.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами переходит к покупателю, в сумме, которая отражает вознаграждение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на данные товары или услуги.

**i. Выручка от продажи товаров**

Группа признает выручку от продажи товаров на валовой основе, поскольку контролирует товары до их передачи покупателю. Как правило, оплата приобретенных товаров производится либо до, либо после их доставки. Выручка признается в момент перехода контроля над обещанными товарами к покупателям, что, как правило, происходит в момент доставки товаров покупателям. Группа признает выручку за вычетом резервов на возврат, когда товары доставляются покупателям. Доставка товаров покупателям, размещающим свои заказы на товары в режиме онлайн через веб-сайт и мобильное приложение Группы, не может быть идентифицирована отдельно от продаж товаров, и Группа учитывает продажу товаров и услуги доставки своим покупателям как единую обязанность к исполнению.

По отдельным категориям товаров покупатели имеют право вернуть эти товары в оговоренный срок. Резервы на возврат товаров, уменьшающие выручку от продажи товаров, рассчитываются на основе данных за прошлые периоды.

В отношении товаров, которые, как предполагается, будут возвращены покупателями, Группа признает обязательство в отношении возврата средств (включенное в состав статьи «Резервы предстоящих расходов» в консолидированном отчете о финансовом положении). Данное обязательство оценивается в сумме, которая, как ожидает Группа, будет возвращена покупателю. Ожидания основаны на исторических данных о возвратах. Актив в форме права на возврат (включен в состав «Запасов» в консолидированном отчете о финансовом

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

---

положении) и соответствующая корректировка себестоимости продаж также признаются в отношении права покупателей на возврат продукции.

**ii. Выручка от оказания услуг**

Выручка от оказания услуг в основном включает выручку в форме комиссии за использование маркетплейса, рекламную выручку, услуг по доставке, финансовых услуг и туристических услуг.

Группа предлагает торговую платформу, которая позволяет продавцам продавать свою продукцию через веб-сайт Группы и использовать логистическую инфраструктуру Группы для доставки продукции конечному покупателю. Комиссия за использование маркетплейса представляет собой вознаграждение и комиссию за услуги, взимаемые со сторонних продавцов за организацию продажи их продукции через электронный маркетплейс Группы. После продажи Группа взимает со сторонних продавцов комиссионное вознаграждение, состоящее из компонента базового вознаграждения и компонента переменного вознаграждения. Базовое вознаграждение рассчитывается исходя из процента цены продажи в зависимости от категории продукции и других факторов. Компонент переменного вознаграждения выплачивается продавцами на основании дополнительных услуг, оказываемых Группой продавцам в рамках выполнения своего обязательства по организации продажи их продукции, таких как плата за фулфилмент и логистику для заказов, выполняемых с помощью инфраструктуры фулфилмента и доставки Группы. Обязанность к исполнению Группы в отношении таких операций заключается в организации продажи конечному покупателю через онлайн-платформу. В случае возврата продукции Группа взимает комиссию за обработку такого возврата. Поскольку Группа обещает организовать продажу продукции продавцов, комиссия маркетплейса признается на нетто-основе в момент доставки продукции. Комиссионная выручка, как правило, удерживается Группой с платежей, полученных от покупателей, либо до, либо после доставки.

Выручка от предоставления продавцам дополнительных услуг маркетплейса, таких как плата за хранение, за использование продукции, дополнительные услуги фулфилменту и логистике, плата за удобные варианты оплаты, признается после выполнения соответствующих обязанностей к исполнению, что, как правило, соответствует схеме выставления счетов (ежемесячная или еженедельная приемка услуг, оказанных за соответствующий период).

Рекламные услуги Группы позволяют клиентам размещать рекламу в определенных областях веб-сайтов Группы по фиксированным или переменным ценам (стоимость за клик или стоимость за просмотр). Рекламная выручка признается равномерно в течение периода, в течение которого отображается реклама, или на основании количества просмотров или кликов, когда реклама была показана.

Выручка от услуг платной доставки товаров покупателям признается после выполнения соответствующих обязанностей к исполнению после доставки каждого отдельного заказа. Группа реализует программу Ozon Premium, сервис, основанный на подписке, который предоставляет покупателям бесплатную доставку, дополнительные скидки и прочие преимущества. Денежные средства, полученные от продаж Ozon Premium, первоначально отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как отложенная выручка (контрактные обязательства), а затем признаются как выручка в течение периода подписки (1, 6 или 12 месяцев). Выручка от Ozon Premium включается в выручку от услуг по доставке.

Выручка от оказания финансовых услуг в основном относится к процентным доходам по кредитам и займам, выданным клиентам, и прочим финансовым активам Группы в секторе финансовых технологий, включая банковские и микрокредитные организации. Такая выручка отражается по мере начисления по методу эффективной процентной ставки. Выручка от банковских комиссий признается, когда совершается соответствующая операция.

Выручка от оказания туристических услуг включает комиссионное вознаграждение и вознаграждение за оформление билетов, взимаемое с поставщика и (или) покупателя туристических услуг за продажу авиабилетов и железнодорожных билетов, а также за бронирование отелей на веб-сайте и в приложении Группы. В рамках данных операций Группа выступает в качестве агента, передавая бронирование, заказанное покупателем туристических услуг, соответствующему поставщику туристических услуг. Комиссионное вознаграждение и вознаграждение за оформление билетов признается после бронирования авиабилетов и железнодорожных билетов или бронирования отелей, поскольку у Группы нет значительных обязательств после оформления.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

**iii. Компонент финансирования в соглашениях, предусматривающих получение выручки**

Группа позволяет определенным покупателям оплачивать товары в рассрочку, как правило, в течение шести месяцев. Группа применяет упрощение практического характера и не корректирует обещанную сумму возмещения с учетом влияния значительного компонента финансирования, поскольку период между передачей обещанного товара и платежом составляет менее одного года.

**iv. Программа лояльности**

В Группе действуют программы начисления бонусных баллов за лояльность, которые позволяют клиентам накапливать бонусные баллы за приобретение товаров или услуг на маркетплейсе Группы, которые могут быть использованы для будущих покупок, с учетом определенного порогового значения. Если программа лояльности создает существенное право для покупателя, часть цены операции распределяется на соответствующую обязанность к исполнению на основе цены обособленной продажи баллов и признается в качестве отложенной выручки (контрактные обязательства) в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенная выручка признается в качестве выручки, когда баллы по программе лояльности используются, истекает срок их действия, или когда становится маловероятно, что покупатель использует баллы по программе лояльности. Как правило, отложенная выручка по программам лояльности признается в течение одного года после отчетной даты.

**v. Подарочные сертификаты**

Группа продает подарочные сертификаты, которые могут использоваться для покупки продукции, продаваемой на маркетплейсе Группы. Денежные средства, полученные от продажи подарочных сертификатов, первоначально отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как отложенная выручка (контрактные обязательства), а затем признаются как выручка от продажи соответствующей продукции путем использования подарочных сертификатов. Выручка от неиспользованных подарочных сертификатов признается в течение ожидаемого периода использования (как правило, 12 месяцев) и включается в состав выручки от оказания услуг.

**е) Аренда**

**Активы в форме прав пользования**

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату готовности базового актива к использованию). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения и корректируется на любую переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму признанных обязательств по аренде, прямые первоначальные расходы и арендные платежи, произведенные по состоянию на дату/до даты начала договора аренды, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Амортизация активов в форме права пользования начисляется линейным способом в течение наименьшего из двух сроков: срока аренды и расчетного срока полезного использования активов:

Фулфильмы и сортировочные центры	3-12
Офисные помещения	2-7
Транспортные средства	3-4
ИТ и прочее оборудование	3-8

Активы в форме права пользования также тестируются на предмет обесценения. См. положения учетной политики в разделе 2.5 (р) «Обесценение долгосрочных активов».

**Обязательства по аренде**

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть произведены в течение срока аренды. Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом каких-либо стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, зависящие от индекса или ставки, и суммы, ожидаемые к уплате в соответствии с гарантией остаточной стоимости. Арендные платежи

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
*(млн руб., если не указано иное)*

---

также включают цену исполнения опциона на покупку, в исполнении которого у Группы имеется достаточная степень уверенности, а также штрафные санкции за расторжение договора аренды, если срок аренды отражает использование Группой опциона на прекращение аренды. Переменные арендные платежи, отличные от платежей, зависящих от индексов или ставок, отражены в качестве расходов в периоде, в котором наступило событие или условие, приводящее к осуществлению такого платежа.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если не представляется возможным определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает то, что Группа «должна была бы уплатить», что требует оценки в тех случаях, когда наблюдаемые ставки отсутствуют или когда их необходимо скорректировать с учетом условий аренды. Группа оценивает ставку привлечения дополнительных заемных средств, используя наблюдаемые исходные данные (такие как рыночные процентные ставки), когда таковые имеются, и информацию о стоимости финансирования, имеющуюся у Группы на дату оценки.

После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора, в том числе изменения срока аренды, изменения по существу фиксированных арендных платежей или изменения оценки покупки базового актива.

#### **Выделение компонентов договора**

В качестве упрощения практического характера, Группа приняла решение не отделять компоненты, которые не являются арендой, от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывать каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Для каждого договора Группа определяет, содержит ли договор несколько отдельных договоров аренды или один договор аренды. Такое определение важно для дальнейшего учета договоров, по которым соответствующее право на использование актива передается Группе поэтапно. Если Группа установит наличие нескольких отдельных договоров аренды, она будет учитывать такие передачи права как отдельные договоры аренды с отдельными датами начала аренды. В других случаях, Группа рассматривает увеличение объема таких договоров аренды в связи с передачей права пользования как модификацию договоров аренды.

#### **Договоры аренды активов с низкой стоимостью**

Группа применяет освобождение от признания для договоров аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды, которые считаются договорами с низкой стоимостью. Арендные платежи по договорам аренды активов с низкой стоимостью относятся на расходы линейным методом в течение срока аренды.

#### **Операции продажи с обратной арендой**

В рамках операции продажи с обратной арендой организация (продавец-арендатор) продает актив другой организации (покупателю-арендодателю), которая затем сдает его в обратную аренду продавцу-арендатору. Группа применяет требования МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для определения момента выполнения обязанности к исполнению при определении того, учитывается ли передача актива как продажа этого актива.

Если передача актива продавцом-арендатором не удовлетворяет требованиям МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» для учета в качестве продажи актива, продавец-арендатор продолжает признавать переданный актив и признает финансовое обязательство в размере поступлений от передачи. Группа признает финансовое обязательство с применением МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты».

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

---

### **Обеспечительные депозиты**

На момент начала аренды Группа может быть обязана уплатить арендодателю залоговый депозит. Если депозит является действительным депозитом, а не предоплаченным арендным платежом, такой депозит предоставляет арендатору право на получение денежных средств обратно от арендодателя и, следовательно, является финансовым активом арендатора и финансовым обязательством арендодателя и подпадает под действие МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Депозит первоначально учитывается по справедливой стоимости. Справедливая стоимость депозита определяется исходя из действующей рыночной процентной ставки по аналогичным кредитам с учетом кредитоспособности конкретной организации, а также в зависимости от фактов и обстоятельств, любого дополнительного обеспечения, доступного Группе.

Если процентная ставка по депозиту ниже рыночной ставки, превышение основной суммы депозита над его справедливой стоимостью учитывается как предоплаченная арендная плата. Группа включает данную сумму в стоимость актива в форме права пользования на дату начала аренды.

Проценты по депозиту учитываются методом эффективной процентной ставки.

### **Представление в консолидированном отчете о движении денежных средств**

Группа классифицирует денежные платежи по основной сумме обязательств по аренде в составе денежных потоков от финансовой деятельности и денежные платежи по процентной части обязательств по аренде в составе денежных потоков от операционной деятельности. Группа классифицирует авансы и обеспечительные депозиты, уплаченные по договорам аренды до начала аренды, в составе инвестиционной и операционной деятельности, соответственно.

#### **f) Себестоимость продаж**

Себестоимость продаж включает цену покупки потребительских товаров, скидки и бонусы от поставщиков, списания и убытки по запасам, расходы на бронирование билетов, расходы на получение и сопровождение договоров с продавцами, а также расходы на финансовые услуги, которые в основном включают проценты к уплате по внешнему финансированию, привлеченному для финансирования кредитных портфелей.

Себестоимость продаж включает статьи расходов, непосредственно относящиеся к отдельным позициям собственной продукции, реализуемым через платформу, или к отдельным услугам (включая комиссии и прочие вспомогательные услуги), оказываемым продавцам в связи с реализацией отдельных позиций их продукции через платформу Группы. Прочие расходы, относящиеся к выручке от оказания услуг, которые отслеживаются на основе различных единиц в зависимости от этапа фулфилмента и логистики (например, на уровне заказов, посылок или центров затрат), агрегируются в составе расходов на фулфилмент и доставку.

Текущий подход к определению состава себестоимости продаж позволяет получить прозрачное представление о прямых дополнительных затратах, связанных с выручкой, что позволяет привести прямые продажи Группы и бизнесы маркетплейса к единому показателю доходности.

#### **Скидки и компенсации**

Группа периодически получает вознаграждения от некоторых поставщиков, которые представляют собой скидки за реализуемую продукцию и компенсации на реализацию продукции поставщиков в течение определенного периода времени. Скидки поставщиков обычно зависят от достижения минимальных пороговых значений продаж или покупок за определенный период или от продажи товаров с целевой скидкой (субсидируется поставщиком). Скидки не могут быть в достаточной степени отделены от покупки Группой продукции поставщиков и не представляют собой возмещение расходов, понесенных Группой на продажу продукции поставщиков. Группа учитывает скидки, полученные от поставщиков, как уменьшение цены приобретенных товаров, в связи с чем она отражает такие суммы как уменьшение себестоимости продаж при реализации товаров. В тех случаях, когда скидки за объем могут быть обоснованно оценены на основе прошлого опыта Группы, часть скидок признается по мере приближения Группы к целевому пороговому показателю. Компенсации рассчитываются исходя из объема продукции, реализованной через Группу, и отражаются как уменьшение себестоимости продаж после того, как продажа завершена, и сумма может быть определена.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
*(млн руб., если не указано иное)*

---

**g) Фулфилмент и доставка**

Фулфилмент и доставка включают расходы на транспортировку, расходы на упаковочные материалы, расходы, понесенные в ходе эксплуатации фулфилментов, сортировочных центров, центров обслуживания клиентов, пунктов выдачи заказов Группы, расходы на обработку платежей, расходы, связанные с использованием данными функциями объектов и оборудования, такие как амортизационные отчисления, а также списания и убытки по запасам продавцов и прочие связанные с ними расходы. Фулфилмент и доставка также включают суммы, выплаченные сотрудникам и третьим лицам, которые помогают Группе в обработке заказов, сортировке, доставке и обслуживании клиентов. Расходы на фулфилмент и доставку признаются по мере их возникновения.

**h) Продажи и маркетинг**

Расходы на продажи и маркетинг в основном включают расходы на рекламу и соответствующие расходы на персонал. Группа выплачивает комиссионное вознаграждение участникам программы аффилированных лиц, когда рекомендации их клиентов приводят к успешной реализации продукции, и отражает такие расходы в составе расходов на продажи и маркетинг. Расходы на продажи и маркетинг признаются по мере их возникновения.

**i) Технологии и контент**

Технологии и контент включают расходы на оплату труда и сопутствующие расходы на сотрудников, участвующих в исследованиях и разработках новых и существующих продуктов и услуг, разработке, проектировании и обслуживании веб-сайтов и мобильных приложений Группы, а также расходы на технологическую инфраструктуру. Расходы на технологии и содержание признаются по мере их возникновения.

**j) Общие и административные расходы**

Общие и административные расходы представляют собой расходы на оплату труда и сопутствующие расходы на сотрудников, выполняющих общие функции, в том числе общие и административные расходы, связанные с эксплуатацией маркетплейса. Данные расходы включают оплату труда бухгалтерских, финансовых, налоговых, юридических и кадровых функций; затраты, связанные с использованием данными функциями объектов и оборудования, такие как амортизационные отчисления, арендные и прочие общехозяйственные расходы. Общие и административные расходы признаются по мере их возникновения.

**к) Выплаты на основе акций**

Все вознаграждения на основе акций Группы производятся долевыми инструментами.

Некоторые сотрудники Группы получают вознаграждения, основанные на акциях, при этом сотрудники оказывают услуги в качестве возмещения за долевыми инструментами.

Группа осуществляет выплаты на основе акций с расчетами долевыми инструментами, включая опционы на акции, права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций и вознаграждение в виде права на получение в будущем акций с ограниченным правом распоряжения, и учитывает их в соответствии с МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций». Стоимость выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами оценивается по справедливой стоимости (за исключением влияния условий перехода прав, отличных от рыночных) на дату предоставления. Данная стоимость признается в составе расходов по вознаграждениям сотрудникам с соответствующим увеличением капитала (резервы на вознаграждения персонала, основанные на акциях) в течение периода, когда были оказаны услуги и, если это применимо, соблюдены условия достижения результатов (период перехода прав). Суммарный расход, признанный для операций с расчетами долевыми инструментами по состоянию на каждую отчетную дату до даты перехода прав, отражает степень истечения периода перехода прав и наилучшую оценку Группы в отношении количества долевого инструмента, права на которые в конечном итоге перейдут. Расход или кредит в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период представляют собой изменение суммарного расхода, признанного по состоянию на начало и конец данного периода.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

---

Рыночные критерии достижения результатов учитываются при определении справедливой стоимости на дату предоставления. Нерыночные критерии достижения результатов учитываются при оценке количества вознаграждений на основе акций, права на которые, как ожидается, перейдут. Любые условия, прилагаемые к вознаграждению, но без соответствующего требования в отношении периода оказания услуг, считаются условиями, при которых перехода прав не происходит. Условия, при которых перехода прав не происходит, отражены в справедливой стоимости вознаграждения и ведут к немедленному отражению вознаграждения в составе расходов, кроме случаев, когда также имеются условия периода оказания услуг и (или) условия достижения результатов.

Расход не признается, для вознаграждений, права на которые в конечном итоге не переходят, так как нерыночные условия достижения результатов и (или) условия периода оказания услуг не были соблюдены. Если вознаграждения включают рыночное условие или условие, при котором перехода прав не происходит, считается, что права перешли, независимо от того, удовлетворено ли рыночное условие или условие, при котором перехода прав не происходит, при условии, что все прочие условия периода оказания услуг и (или) условия достижения результатов удовлетворены.

При изменении условий вознаграждения с расчетами долевыми инструментами в пользу сотрудника, Компания продолжает признавать справедливую стоимость таких вознаграждений на дату их предоставления в течение первоначального периода перехода прав. Далее, с даты изменения до измененной даты перехода прав, Компания признает дополнительный расход для любого изменения, которое увеличивает совокупную справедливую стоимость операции по вознаграждениям, основанным на акциях, или иным образом является выгодным для сотрудника.

Условия некоторых вознаграждений на основе акций предоставляют Группе возможность по своему усмотрению приобретать у сотрудников за денежное вознаграждение, устанавливаемое Группой, вознаграждения, права на которые полностью перешли. Если Группа примет решение реализовать данное право, оплата денежными средствами учитывается как выкуп доли участия в качестве вычета из капитала. Группа признает дополнительный расход в сумме дополнительно переданной стоимости, т. е. разницы между выплаченными денежными средствами и справедливой стоимостью долевого инструмента, которые в противном случае были бы выпущены.

В случае отмены вознаграждения организацией или контрагентом любой оставшийся элемент справедливой стоимости вознаграждения признается непосредственно в составе прибыли или убытка за период.

## **1) Налоги на прибыль**

### **Текущий налог на прибыль**

Активы и обязательства по текущим налогам на прибыль оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена налоговыми органами или уплачена им. Налоги на прибыль исчисляются в соответствии с законодательством тех юрисдикций, в которых осуществляет деятельность Компания и ее дочерние предприятия. Налогооблагаемый доход компаний Группы, зарегистрированных в России, Казахстане, Беларуси и на Кипре, облагается местными налогами на прибыль по ставкам 20%, 20%, 18% и 12,5%, соответственно.

### **Отложенный налог**

Отложенные налоги на прибыль учитываются с использованием балансового метода и отражают налоговый эффект временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
*(млн руб., если не указано иное)*

---

Отложенные налоговые обязательства признаются в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, кроме следующих случаев:

- Если отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила или актива или обязательства по операции, которая не является операцией по объединению бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемые прибыль или убыток;
- В отношении налогооблагаемых временных разниц по инвестициям в дочерние предприятия и ассоциированные предприятия, а также в доли участия в совместном предпринимательстве, когда сроки восстановления временных разниц можно контролировать и существует вероятность того, что в обозримом будущем такие временные разницы не будут восстановлены.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении всех вычитаемых временных разниц, переноса неиспользованных налоговых кредитов и всех неиспользованных налоговых убытков на будущие периоды. Отложенные налоговые активы признаются в той мере, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия вычитаемых временных разниц, переноса неиспользованных налоговых кредитов и неиспользованных налоговых убытков на будущие периоды, за исключением следующих случаев:

- Если отложенный налоговый актив, связанный с вычитаемой временной разницей, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства по операции, которая не является операцией по объединению бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемые прибыль или убыток;
- В отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия и ассоциированные предприятия, а также в доли участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в какой существует вероятность того, что временные разницы будут восстановлены в обозримом будущем и будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для покрытия временных разниц.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и уменьшается в той степени, в какой уже не существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования всего отложенного налогового актива или его части.

Признание отложенного налогового актива прекращается в той степени, в которой больше не существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, за счет которой данные вычитаемые временные разницы могут быть признаны. Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным получение будущей налогооблагаемой прибыли, которая позволит возместить данный отложенный налоговый актив.

Величина отложенных активов и обязательств рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться в период реализации активов или погашения обязательств, исходя из налоговых ставок (и положений налогового законодательства), действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным вне прибыли или убытка, признается вне прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в зависимости от лежащей в их основе операции либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, если и только если у нее есть юридически закрепленное право на зачет текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств, а также отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства, относящиеся к налогам на прибыль, взимаемым тем же налоговым органом с одной и той же налогооблагаемой организации или с разных налогооблагаемых организаций, которые намереваются либо урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе, либо реализовать активы и урегулировать обязательства одновременно в каждом будущем периоде, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА  
(млн руб., если не указано иное)**

---

**м) Денежные средства и их эквиваленты**

Денежные средства и их эквиваленты, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении, включают денежные средства в банках и в кассе, краткосрочные депозиты со сроком погашения не более трех месяцев, которые подвержены незначительному риску изменения стоимости.

Для целей подготовки консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты включают вышеуказанные денежные средства и краткосрочные депозиты за вычетом непогашенных банковских овердрафтов.

**п) Основные средства**

Основные средства отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (при наличии). Стоимость объекта основных средств признается в качестве актива, если существует вероятность получения организацией будущих экономических выгод, связанных с объектом, и стоимость объекта поддается надежной оценке. Группа не применяет пороговые значения для капитализации объектов основных средств.

Основные средства включают крупные расходы на новые активы, улучшения и замещающие активы, которые продлевают срок полезного использования активов или увеличивают их доходные мощности. Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются по мере их возникновения.

Амортизация рассчитывается линейным методом в течение оценочного срока полезного использования:

Земля	Неопределенный
Здания	16-50
Объекты инженерной инфраструктуры	5-30
Складское оборудование	1-10
Транспортные средства	4-7
Компьютерное оборудование	2-7
Прочее компьютерное аппаратное обеспечение и офисное оборудование	1-10
Прочие активы	5-20
Неотделимые улучшения арендованного имущества	3-10

Амортизация основных средств, использованных в деятельности по обработке заказов и доставке, включена в состав статьи «Фулфилмент и доставка» в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Амортизация прочих основных средств включена в состав «Общих и административных расходов».

Признание балансовой стоимости объекта основных средств прекращается в момент его выбытия или когда от продолжения использования или от выбытия данного объекта уже не ожидается никаких экономических выгод в будущем. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания объекта основных средств (рассчитываются как разница между поступлениями от продажи и балансовой стоимостью актива), включаются в состав «Чистой прибыли/(убытка) от выбытия внеоборотных активов» в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе при прекращении признания актива.

**о) Нематериальные активы**

Нематериальный актив подлежит признанию, когда признается вероятным, что организация получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды и первоначальная стоимость данного актива может быть надежно оценена.

Отдельно приобретаемые нематериальные активы при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Стоимость нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнеса, представляет собой их справедливую стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

---

Для нематериальных активов, созданных самой Группой, Группа оценивает соответствие нематериального актива критериям признания и классифицирует его создание как стадию исследования или стадию разработки. Если Группа не может отделить стадию исследования от стадии разработки внутреннего проекта по созданию нематериального актива, расходы на этот проект учитываются так, как если бы они были понесены только на стадии исследования.

Расходы на исследования признаются по мере их возникновения. Затраты на разработку по отдельному проекту признаются в качестве нематериального актива, когда Группа может продемонстрировать:

- техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи
- свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его
- предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод
- наличие ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки актива
- способность надежно оценить затраты в процессе разработки

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования. Амортизационные отчисления по нематериальным активам, имеющим конечные сроки полезного использования, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии или когда не ожидается получение будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Прибыль или убыток, возникающие от прекращения признания нематериального актива, оцениваются как разница между чистым поступлением от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Нематериальные активы, имеющие неограниченные сроки полезного использования, не амортизируются, но ежегодно тестируются на предмет обесценения и когда имеются признаки обесценения нематериального актива, как в отдельности, так и на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Оценка неограниченного срока полезного использования пересматривается на ежегодной основе с целью установить, является ли такой неограниченный срок полезного использования по-прежнему обоснованным. Если нет, то изменение срока полезного использования с неопределенного на конечный производится на перспективной основе.

**р) Обесценение долгосрочных активов**

На каждую отчетную дату Группа проводит оценку долгосрочного актива с целью выявления признаков его обесценения. При наличии таких признаков Группа оценивает возмещаемую стоимость актива с целью определения величины убытка от обесценения (при наличии такового). В тех случаях, когда отдельный актив не генерирует в значительной степени независимый приток денежных средств, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные средства («ЕГДС»), к которой относится данный актив. Если представляется возможным определить обоснованную и последовательную основу для отнесения, активы Группы относятся на индивидуальные единицы, генерирующие денежные средства, или же на наименьшую группу единиц, генерирующих денежные средства, для которой возможно определить обоснованную и последовательную основу для отнесения.

Возмещаемая стоимость определяется по наибольшей из двух величин – справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу и его ценности использования. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для актива, в отношении которого ожидаемые будущие денежные потоки скорректированы не были. Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Справедливая стоимость ЕГДС как правило определяется исходя из рыночной капитализации Компании и (или) соответствующих рыночных мультипликаторов и корректировок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

---

Если будет определено, что возмещаемая стоимость актива (или ЕГДС) меньше его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива (или ЕГДС) уменьшается до его возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. При последующем восстановлении убытка от обесценения балансовая стоимость актива (или ЕГДС) увеличивается до величины переоцененной возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы она не превышала величины балансовой стоимости, которая была бы определена, если бы в предыдущих периодах не был признан убыток от обесценения актива (или ЕГДС). Восстановление убытка от обесценения признается непосредственно в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**q) Запасы**

Запасы, состоящие в основном из товаров, имеющих в наличии для продажи, учитываются с использованием метода средневзвешенной стоимости или по стоимости каждого отдельного объекта и оцениваются по себестоимости или чистой возможной цене продажи, в зависимости от того, какая из этих величин меньше. Чистая возможная цена продажи представляет собой расчетную цену продажи за вычетом расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Для списания стоимости запасов (включая неликвидную продукцию и поврежденные товары) до расчетной чистой возможной цены продажи отражаются корректировки, основанные на допущениях относительно процента списания, применимого к различным группам товаров. При определении процентных резервов по запасам Группа учитывает потребность в запасах за прошлые периоды, ожидаемые цены продажи и расчетные затраты, которые необходимо понести для продажи. Группа принимает право собственности, риски и выгоды, связанные с приобретенной продукцией, но имеет договоренности с определенными поставщиками о возврате непроданной продукции. Списания и убытки по запасам учитываются в себестоимости.

Группа также предоставляет услуги по обработке заказов, связанные с маркетплейсом Группы. Сторонние продавцы сохраняют право собственности в отношении своих запасов, поэтому эти товары не включаются в запасы Группы. Группа оценивает и признает резерв на возмещение в тех случаях, когда Группа несет ответственность за товары сторонних продавцов, которые были повреждены или утрачены в пределах инфраструктуры фулфилмента и доставки Группы.

**r) Резервы**

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства и величину обязательства можно надежно оценить, но итоговая величина и точное время соответствующего оттока не определены. Резервы пересматриваются в конце каждого отчетного периода и корректируются с учетом текущей наилучшей оценки. Если более нет вероятности того, что погашение обязательства повлечет за собой отток экономических выгод, резерв восстанавливается.

**s) Налог на добавленную стоимость**

Расходы и активы признаются за вычетом налога на добавленную стоимость («НДС»), за исключением тех случаев, когда НДС, возникший при приобретении активов или услуг, не возмещается налоговыми органами, в этом случае НДС признается как часть затрат на приобретение актива или как часть расходной статьи.

Чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемого ему, включается в статью «НДС к возмещению» или «Налоги к уплате», отраженную в консолидированном отчете о финансовом положении.

**t) Финансовые инструменты**

**Первоначальное признание и оценка**

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» финансовые активы классифицируются при первоначальном признании как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

---

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» финансовые обязательства при первоначальном признании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (в зависимости от ситуации).

Группа первоначально оценивает финансовый актив по справедливой стоимости плюс, в случае финансового актива, не оцениваемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток, затраты по сделке. Все финансовые обязательства признаются первоначально по справедливой стоимости и, в случае кредитов и займов, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Чтобы финансовый актив классифицировался и оценивался по амортизируемой стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, он должен приводить к денежным потокам, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов (SPPI) на непогашенную часть основной суммы долга. Данная оценка называется проверкой на соответствие критерию SPPI и выполняется на уровне инструмента. Бизнес-модель, используемая организацией, описывает способ, которым организация управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Финансовые активы Группы включают денежные средства и их эквиваленты, краткосрочные депозиты, обеспечительные депозиты (учитываемые как денежное обеспечение, предоставленное арендодателю), займы и дебиторскую задолженность. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, обязательства по аренде, кредиты и займы, конвертируемые долговые инструменты и средства клиентов.

#### **Последующая оценка**

##### **Финансовые активы и финансовые обязательства, учитываемые по амортизированной стоимости**

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, в дальнейшем оцениваются с применением метода эффективной процентной ставки и подлежат обесценению. Прибыль и убытки признаются в составе прибыли или убытка, когда прекращается признание актива, актив модифицируется или обесценивается.

После первоначального признания процентные кредиты и займы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом любого дисконта или премии при приобретении и платежей или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация, рассчитанная по методу эффективной процентной ставки, признается в составе процентных расходов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

---

**Финансовые активы и финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, при этом чистые изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

Данная категория включает торговую дебиторскую задолженность покупателей по программе «Ozon Рассрочка», признание которой, как ожидается, будет прекращено в рамках соглашений о факторинге без права регресса, в соответствии с которыми Группа обменивает дебиторскую задолженность на денежное вознаграждение от финансовых организаций. Риски и выгоды, вытекающие из права собственности в отношении такой дебиторской задолженности, считаются переданными в момент принятия финансовыми организациями транша дебиторской задолженности и соответствующих рисков и выгод от активов, в связи с чем Группа прекращает признание соответствующей торговой дебиторской задолженности в полном объеме. Группа сохраняет постоянное участие в переданной дебиторской задолженности в течение всего срока переданной дебиторской задолженности, поскольку Группа продолжает осуществлять сбор денежных потоков от такой дебиторской задолженности и принимает на себя обязательство по уплате финансовой организации полученных денежных потоков в полном объеме без существенных задержек, выступая исключительно в качестве агента по сбору дебиторской задолженности от имени приобретателя. Срок постоянного участия ограничен условиями программы «Ozon Рассрочка» и, как правило, не превышает 12 месяцев.

Производные финансовые инструменты, включая опционы на конвертацию, классифицируются как финансовое обязательство и впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, тогда как основное обязательство («долговой компонент») учитывается по амортизированной стоимости с использованием рыночной процентной ставки, определенной на дату выпуска такого инструмента.

**Прекращение признания**

Признание финансового актива (или, если применимо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) в основном прекращается (то есть актив исключается из консолидированного отчета о финансовом положении), когда:

- истек срок действия прав на получение потоков денежных средств от финансового актива;
- Группа передала свое право получать денежные средства по активу или приняла на себя обязательство выплатить полученные денежные потоки в полном объеме третьей стороне без существенной задержки на условиях соглашения о передаче; или
- Группа либо (а) передала практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом, либо (б) не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом, однако передала третьей стороне контроль над ним.

Признание финансового обязательства прекращается в тот момент, когда исполняются или аннулируются обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия. В случае замены имеющегося финансового обязательства на другое, относящееся к тому же кредитору, но имеющее существенно отличающиеся условия, а также при существенном изменении условий действующего финансового обязательства, такой обмен или модификация учитываются как прекращение признания первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Разница между соответствующими величинами балансовой стоимости отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

**Обесценение финансовых активов**

Группа признает резервы под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по всем финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости (с учетом существенности). ОКУ основаны на разнице между денежными потоками по договору, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить. ОКУ дисконтируются по эффективной процентной ставке данного финансового актива в случае долгосрочных активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

---

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» ОКУ оцениваются на основе одной из следующих баз:

- 12-месячные ОКУ: это ОКУ, возникающие в результате возможных событий дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты; и
- ОКУ за весь срок: это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ за весь срок по дебиторской задолженности. Соответственно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого признает резерв под убытки на основе ОКУ за весь срок на каждую отчетную дату. В тех случаях, когда соответствующие остатки являются существенными, Группа применяет матрицу резервов, основанную на данных о кредитных убытках за прошлые периоды, скорректированных с учетом прогнозных факторов, характерных для дебиторов и экономических условий. Большая часть дебиторской задолженности носит краткосрочный характер, поэтому прогнозная информация оценивается на основе событий после отчетной даты.

По всем остальным финансовым активам Группа признает ОКУ за весь срок, если с момента их первоначального признания произошло значительное увеличение кредитного риска. Однако если с момента первоначального признания кредитный риск по финансовому инструменту увеличился незначительно, Группа признает резерв под убыток по такому финансовому инструменту в сумме, равной 12-месячным ОКУ.

При определении того, имело ли место значительное увеличение кредитного риска по финансовому инструменту с момента его первоначального признания, а также при оценке ОКУ Группа рассматривает обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию и анализ, основанный на прошлом опыте Группы и обоснованной оценке кредитного качества, и включает прогнозную информацию.

Группа использует допущение о том, что кредитный риск по финансовому инструменту не увеличился значительно с момента первоначального признания, если определено, что финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату. Финансовый инструмент определяется как имеющий низкий кредитный риск, если:

- риск дефолта по финансовому инструменту является низким – когда контрагент имеет внешний кредитный рейтинг «инвестиционного уровня» в соответствии с глобально понятным определением (рейтинг BBB- или выше, основанный на рейтингах агентств Standard & Poor's и Fitch);
- Заемщик в ближайшей перспективе обладает стабильной способностью выполнить принятые им предусмотренные договором обязанности в отношении денежных потоков.

Группа считает, что в отношении финансового актива наступило событие дефолта, если платежи по договору просрочены на 90 дней. Вместе с тем, в некоторых случаях Группа может также считать, что в отношении финансового актива наступило событие дефолта, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что Группа вряд ли получит оставшуюся сумму по договору в полном объеме, до рассмотрения каких-либо средств повышения кредитного качества, имеющихся у Группы. Финансовый актив списывается, когда нет разумных оснований ожидать возмещения предусмотренных договором потоков денежных средств.

На каждую отчетную дату Группа оценивает, являются ли финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, кредитно-обесцененными. Финансовый актив является кредитно-обесцененным, когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Резервы под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов. Убытки от обесценения дебиторской задолженности отражаются в составе себестоимости продаж.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

---

### **Взаимозачет финансовых инструментов**

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать активы и исполнить обязательства одновременно.

#### **и) Конвертируемые долговые инструменты**

В зависимости от содержания и условий договоров конвертируемые долговые инструменты классифицируются либо как финансовые обязательства, либо как капитал. Если такой конвертируемый инструмент предусматривает возможность конвертации, которая может быть отделена от основного долгового договора, такая возможность отдельно оценивается для целей классификации в качестве финансового обязательства или долевого инструмента. В рамках такой оценки Группа рассматривает определения финансового обязательства, долевого инструмента и производного инструмента. Инструмент классифицируется как долевого инструмента, если он не содержит договорных обязательств по передаче денежных средств или иного финансового актива другой организации или по обмену финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на условиях, потенциально неблагоприятных для Группы. Инструмент, расчеты по которому будут или могут быть произведены собственными долевыми инструментами Группы, классифицируется как долевого инструмента, если он является производным инструментом, не предусматривающим договорных обязательств Группы по предоставлению переменного количества собственных долевого инструмента; или производным инструментом, расчеты по которому будут произведены Группой только путем обмена фиксированной суммы денежных средств или другого финансового актива на фиксированное количество ее собственных долевого инструмента. В других случаях инструмент классифицируется как финансовое обязательство.

#### **в) Соглашения обратного факторинга**

Группа участвует в соглашениях обратного факторинга, в соответствии с которыми ее поставщики могут принять решение о получении от финансовой организации досрочной оплаты их счета путем факторинга их дебиторской задолженности от Группы. В соответствии с такими соглашениями финансовая организация соглашается выплатить суммы расчетов участвующему поставщику в отношении счетов, подлежащих оплате Группой, и получает выплату от Группы в дату, указанную в первоначальном счете. Как правило, поставщики несут комиссионные расходы, связанные с такими соглашениями. С точки зрения Группы, данное соглашение не расширяет условия оплаты сверх стандартных условий, согласованных с другими поставщиками, которые не участвуют в таких соглашениях. Группа не прекращала признание первоначальных обязательств, на которые распространяется действие соглашения, поскольку при заключении соглашения не было получено освобождение от ответственности и первоначальное обязательство не было существенно модифицировано. Группа включает суммы, полученные поставщиками в рамках факторинга, в состав торговой кредиторской задолженности, поскольку характер и функция финансового обязательства соответствуют характеру и функции прочей торговой кредиторской задолженности. По некоторым соглашениям обратного факторинга Группа несет расходы, связанные с организацией такого факторинга для своих поставщиков. По таким соглашениям Группа отражает соответствующую кредиторскую задолженность отдельно в составе торговой кредиторской задолженности по статье «Кредиторская задолженность по соглашениям обратного факторинга».

Платежи по соглашениям обратного факторинга включены в состав потоков денежных средств от операционной деятельности, поскольку они по-прежнему являются частью обычного операционного цикла Группы, а их основной характер остается операционным.

### **3. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ СУЖДЕНИЯ, РАСЧЕТНЫЕ ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ**

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, в каких суммах отражаются выручка, расходы, активы и обязательства, прилагаемые раскрытия, а также раскрытие условных обязательств. Неопределенность, оказывающая влияние на указанные допущения и расчетные оценки, может привести к тому, что их изменение потребует существенной корректировки балансовой стоимости активов или обязательств в будущих периодах.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

---

### **Профессиональные суждения**

В процессе применения положений учетной политики Группы руководство сформулировало следующие профессиональные суждения, которые оказывают наибольшее влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

#### ***Отложенные налоговые активы***

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков в той мере, в которой существует вероятность того, что в обозримом будущем Группа получит налогооблагаемую прибыль, за счет которой налоговые убытки могут быть реализованы. Для определения наличия у Группы убедительных доказательств вероятной будущей налогооблагаемой прибыли требуется значительное суждение руководства. Более подробная информация о расходах по налогу на прибыль раскрывается в Примечании 14.

### **Расчетные оценки и допущения**

Ниже приведены основные допущения, касающиеся будущих и других основных источников неопределенности расчетной оценки на конец отчетного периода, подверженных риску возникновения необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года. Допущения и расчетные оценки Группы основаны на параметрах, имевшихся на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущих событий могут измениться в связи с рыночными изменениями или возникновением обстоятельств, не зависящих от Группы. Такие изменения отражаются в допущениях по мере их возникновения.

#### ***Оценка запасов***

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи. Чистая возможная цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи за вычетом расчетных затрат, необходимых для осуществления продажи. При расчете затрат, необходимых для осуществления продажи, Группа принимает во внимание затраты, которые являются дополнительными, и затраты, которые она должна понести для продажи своих запасов, но которые не являются дополнительными для конкретной продажи. Корректировки по списанию стоимости запасов (включая неликвидную продукцию и поврежденные товары) до расчетной чистой возможной цены продажи отражаются на основе допущений о проценте списания, применимом к группам товаров с различным сроком устаревания. При определении процента резерва под запасы Группа учитывает исторический спрос на запасы, расчетные цены продажи и расчетные затраты, необходимые для осуществления продажи. Оценочный резерв под запасы представляет собой разницу между себестоимостью запасов и их расчетной чистой возможной ценой продажи. Изменения в расчетных оценках могут повлиять на сумму резерва под запасы, который может потребоваться. Более подробная информация об оценочном резерве под запасы представлена в Примечании 19.

#### ***Аренда***

Поскольку большинство договоров аренды Группы не предусматривают включение нормы доходности, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств на основе информации, имеющейся на дату начала аренды, для определения приведенной стоимости арендных платежей. Ставка привлечения дополнительных заемных средств Группы определяется на основе расчетных оценок и суждений в отношении ставки финансирования, доступной Группе, и корректировок, необходимых для приведения в соответствие ставки со сроком, обеспечением, валютой и другими специфическими особенностями и обстоятельствами аренды.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

#### 4. ВЫРУЧКА ПО ДОГОВОРАМ С ПОКУПАТЕЛЯМИ

##### 4.1 Детализированная информация о выручке

Ниже представлена детализация выручки Группы по договорам с покупателями по типам и срокам признания выручки:

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	В определенный момент времени	В течение периода времени	Итого выручка
<b>Реализация товаров</b>	<b>135 278</b>	—	<b>135 278</b>
<b>Выручка от оказания услуг:</b>			
Комиссия маркетплейса	106 428	—	106 428
Рекламная выручка	—	26 268	26 268
Услуги доставки	5 068	1 219	6 287
Финансовые услуги	94	994	1 088
Комиссии за туристические услуги	680	50	730
Прочая выручка	1 036	—	1 036
<b>Итого выручка от оказания услуг</b>	<b>113 306</b>	<b>28 531</b>	<b>141 837</b>
<b>Итого выручка</b>	<b>248 584</b>	<b>28 531</b>	<b>277 115</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>			
<b>Реализация товаров</b>	<b>120 792</b>	—	<b>120 792</b>
<b>Выручка от оказания услуг:</b>			
Комиссии маркетплейса	44 345	—	44 345
Рекламная выручка	—	9 322	9 322
Услуги доставки	2 219	531	2 750
Комиссии за туристические услуги	316	113	429
Прочая выручка	577	—	577
<b>Итого выручка от оказания услуг</b>	<b>47 457</b>	<b>9 966</b>	<b>57 423</b>
<b>Итого выручка</b>	<b>168 249</b>	<b>9 966</b>	<b>178 215</b>
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2020 года</b>			
<b>Реализация товаров</b>	<b>81 414</b>	—	<b>81 414</b>
<b>Выручка от оказания услуг:</b>			
Комиссии маркетплейса	16 503	—	16 503
Рекламная выручка	—	3 965	3 965
Услуги доставки	1 481	280	1 761
Комиссии за туристические услуги	425	20	445
Прочая выручка	262	—	262
<b>Итого выручка от оказания услуг</b>	<b>18 671</b>	<b>4 265</b>	<b>22 936</b>
<b>Итого выручка</b>	<b>100 085</b>	<b>4 265</b>	<b>104 350</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

#### 4.2 Остатки по договорам

В таблице ниже приводится информация о дебиторской задолженности и контрактных обязательствах Группы по договорам с покупателями:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Дебиторская задолженность (включена в общую сумму дебиторской задолженности в Примечании 20)	3 172	3 379
Контрактные обязательства (Примечание 28)	(17 779)	(9 575)

Контрактные обязательства включают авансы покупателей, непогашенные подарочные сертификаты, отложенную выручку Ozon Premium и непогашенные баллы по программе лояльности. непогашенные остатки по контрактным обязательствам увеличились в 2022 году в связи с продолжающимся ростом клиентской базы Группы.

#### 4.3 Активы в форме права на возврат и обязательства в отношении возврата средств

В таблице ниже приводится информация об активах в форме права на возврат Группы и обязательствам в отношении возврата средств по договорам с покупателями:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Активы в форме права на возврат (Примечание 19)	396	417
Обязательства в отношении возврата средств, возникающие в связи с правом на возврат (Примечание 27)	(523)	(462)

### 5. ИНФОРМАЦИЯ ПО СЕГМЕНТАМ

Для управленческих целей бизнес Группы разделен на Ozon.ru, основной вид деятельности Группы в сфере электронной коммерции, который включает продажи широкого спектра потребительских товаров различных категорий с использованием нашего приложения и веб-сайта, а также другие инициативы и отраслевые вертикали.

Управление этими бизнес-единицами осуществляется отдельно, а результаты их деятельности регулярно анализируются руководством Группы, отвечающим за операционную деятельность, с целью принятия решений о распределении ресурсов и оценке эффективности деятельности.

На Ozon.ru приходится более 99%, 99% и 99% выручки Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года, 2021 года и 2020 года, соответственно, поэтому Группа представляет Ozon.ru как единственный отчетный сегмент, поскольку он отражает консолидированное представление о вышеуказанных операционных сегментах.

Для оценки результатов деятельности сегментов Группа использует скорректированный показатель EBITDA. Скорректированный показатель EBITDA рассчитывается как убыток за год до налогообложения, итого неоперационные расходы/(доходы), амортизация внеоборотных активов, расходы на вознаграждения, основанные на акциях, и расходы, связанные с пожаром.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

В таблице ниже приводится сверка убытка Группы за год и Скорректированного показателя EBITDA за каждый из указанных периодов:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Убыток за год	(58 187)	(56 779)	(22 264)
Расходы по налогу на прибыль	1 025	2	230
Итого неоперационные расходы/(доходы)	13 013	(2 079)	4 711
Амортизация внеоборотных активов	19 770	9 880	4 963
Расходы на вознаграждения, основанные на акциях	10 999	7 820	644
Расходы, связанные с пожаром	10 165	—	—
<b>Скорректированный показатель EBITDA</b>	<b><u>(3 215)</u></b>	<b><u>(41 156)</u></b>	<b><u>(11 716)</u></b>

**6. ФУЛФИЛМЕНТ И ДОСТАВКА**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Расходы, связанные с выплатами персоналу	28 235	17 810	8 417
Аутсорсинг	26 229	13 709	5 103
Расходы на доставку	22 929	12 946	3 909
Амортизация внеоборотных активов	13 727	7 273	3 690
Транспортные услуги и техническое обслуживание транспортных средств	12 698	9 183	3 367
Расходы, связанные с приемом платежей	7 152	7 681	2 795
Расходы на содержание помещений и упаковку	6 034	4 508	1 589
Расходы на вознаграждения, основанные на акциях	829	635	53
Прочие расходы по фулфилменту и доставке	4 685	2 495	1 753
	<b><u>122 518</u></b>	<b><u>76 240</u></b>	<b><u>30 676</u></b>

**7. ПРОДАЖИ И МАРКЕТИНГ**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
СМИ и реклама	8 108	6 386	1 502
Расходы, связанные с выплатами персоналу	8 094	4 813	2 265
Онлайн-маркетинг	2 956	9 578	5 447
Расходы на организацию гибких способов оплаты для клиентов	2 031	753	45
Расходы на вознаграждения, основанные на акциях	1 354	1 013	81
Аутсорсинг	258	46	115
Прочие расходы на продажи и маркетинг	1 707	946	560
	<b><u>24 508</u></b>	<b><u>23 535</u></b>	<b><u>10 015</u></b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

**8. ТЕХНОЛОГИИ И КОНТЕНТ**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Расходы, связанные с выплатами персоналу	16 695	7 905	3 490
Расходы на вознаграждения, основанные на акциях	3 117	2 245	152
Информационные технологии и телекоммуникации	1 589	1 235	615
Производство цифрового контента	405	—	—
Приобретение незавершенных исследований и разработок	—	370	—
Прочие расходы на технологии и контент	1 045	1 107	137
	<u><b>22 851</b></u>	<u><b>12 862</b></u>	<u><b>4 394</b></u>

**9. ОБЩИЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Амортизация внеоборотных активов	6 043	2 607	1 273
Расходы, связанные с выплатами персоналу	5 702	3 416	1 600
Расходы на вознаграждения, основанные на акциях	5 699	3 927	358
Профессиональные услуги	581	678	212
Страхование	179	286	—
Прочие общие и административные расходы	1 543	972	286
	<u><b>19 747</b></u>	<u><b>11 886</b></u>	<u><b>3 729</b></u>

**10. РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПОЖАРОМ**

В августе 2022 года в фулфилменте Группы, расположенном в Московской области, разразился пожар площадью 55 000 кв.м., затронувший два из трех блоков складского комплекса. В связи с данным происшествием Группа понесла убытки в размере 10 165 млн рублей, включая ущерб, причиненный товарам Группы, убытки, связанные с выбытием, обесценением и прекращением признания основных средств Группы, а также требования третьих лиц и прочие расходы.

У Группы имелись страховые полисы на товары и прочие активы, хранившиеся в поврежденных помещениях, а также по обязательствам на случай смерти, причинения вреда здоровью или повреждения имущества третьих лиц. В настоящее время Группа обсуждает со страховыми компаниями возмещение причиненного ущерба. Такое возмещение, в случае его предоставления, не будет сопоставимо с понесенным убытком. В 2022 году Группа не отразила никаких страховых возмещений.

**11. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ,  
УЧИТЫВАЕМЫХ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Опционы на конвертацию (Примечание 32.1)	594	6 364
Производный инструмент по кредитной линии (Примечание 25 и 32.1)	109	—
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 32.1)	23	(23)
	<u><b>726</b></u>	<u><b>6 341</b></u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

## 12. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ

Группе принадлежит 42,27% акций компании Litres Holdings Limited (вместе с ее дочерними предприятиями именуемой «Litres»), созданной и зарегистрированной на Кипре. Litres является ведущим дистрибьютором электронных книг и аудиокниг в России. Litres не котируется на биржах. Группа отражает инвестиции в Litres по методу долевого участия.

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Оборотные активы	1 561	1 141
Внеоборотные активы	296	550
Краткосрочные обязательства	(1 190)	(1 072)
Долгосрочные обязательства	—	(108)
<b>Чистые активы ассоциированного предприятия</b>	<b>667</b>	<b>511</b>
Доля Группы в чистых активах – 42,27% (2021 год: 42,27%)	282	217
Гудвилл	964	964
Корректировки справедливой стоимости (включая влияние последующего учета)	23	57
<b>Балансовая стоимость инвестиций Группы</b>	<b>1 269</b>	<b>1 238</b>

В следующей таблице приведена финансовая информация Litres, включенная в ее собственную консолидированную финансовую отчетность и скорректированная с учетом корректировок справедливой стоимости на дату приобретения (раскрыты отдельно ниже) и разниц в учетной политике. В таблице также приводится сверка обобщенной финансовой информации с балансовой стоимостью доли Группы в Litres.

	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>	<b>2020 год</b>
Выручка	7 266	6 742	5 077
Прибыль за год	724	507	278
Итого совокупный доход	724	507	278
<b>Доля Группы в прибыли до корректировок справедливой стоимости</b>	<b>306</b>	<b>214</b>	<b>118</b>
Амортизация активов на основе их справедливой стоимости на дату приобретения	(17)	(17)	(6)
<b>Доля Группы в общем совокупном доходе</b>	<b>289</b>	<b>197</b>	<b>112</b>

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Балансовая стоимость инвестиций на начало года</b>	<b>1 238</b>	<b>1 111</b>
Доля в общем совокупном доходе	289	197
Дивиденды полученные / к получению	(258)	(70)
<b>Балансовая стоимость инвестиций на конец года</b>	<b>1 269</b>	<b>1 238</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года у ассоциированного предприятия не имелось условных обязательств или инвестиционных обязательств.

## 13. ПРОЧИЕ НЕОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

В ноябре 2020 года Компания и сторонняя финансовая организация заключили соглашение в отношении предполагаемого нарушения исключительного права, изложенного в основных условиях сделки, которая была заключена между Компанией, ее основными акционерами и этой финансовой организацией в июне 2020 года. По условиям соглашения все споры были разрешены, и стороны отказались от любых претензий друг к другу.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

в связи с основными условиями сделки и подтвердили отсутствие каких-либо известных внедоговорных претензий между сторонами. Несмотря на то, что Компания не признавала никаких нарушений и не отказывалась от каких-либо обязательств по этим основным условиям сделки, в соответствии с соглашением об урегулировании Компания согласилась выплатить 1 000 млн рублей (отраженных в консолидированном отчете о движении денежных средств как отток денежных средств от операционной деятельности).

#### 14. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основными компонентами расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года, 2021 года и 2020 года, являются:

	2022 год	2021 год	2020 год
Текущий налог на прибыль	(1 103)	(58)	(111)
Доход / (расход) по отложенному налогу	78	56	(119)
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b>(1 025)</b>	<b>(2)</b>	<b>(230)</b>

Значительная часть убытков до налогообложения и расходов по налогу на прибыль Группы формируется в России. Прибыли или убытки до налогообложения компаний Группы на Кипре в основном относятся к переоценке финансовых инструментов, процентным расходам и прибыли и убытку от курсовых разниц, а также к прочим статьям, которые, как правило, не подлежат налогообложению (не уменьшают налогооблагаемую прибыль) в этой юрисдикции. Данные статьи влияют на убыток до налогообложения, но не оказывают никакого влияния на расходы по налогу на прибыль.

Ниже приведена сверка теоретического налога на прибыль, рассчитанного на основе установленной в России ставки налога на прибыль в размере 20%, с фактическим налогом, отраженным в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2022 год	2021 год	2020 год
Убыток до налогообложения	(57 162)	(56 777)	(22 034)
Доход по налогу на прибыль, рассчитанный по действующей в России ставке налога 20%	11 432	11 355	4 407
Влияние непризнанных налоговых активов	(8 976)	(10 227)	(3 669)
Влияние расходов, не уменьшающих налогооблагаемую прибыль	(3 520)	(827)	(438)
Влияние резерва по уплате налогов	(582)	—	—
Влияние прибыли/(убытка) по курсовым разницам, освобожденных от налогообложения	1 307	58	(255)
Влияние налоговых ставок, применяемых в других юрисдикциях	(686)	(361)	(275)
<b>Расходы по налогу на прибыль за год</b>	<b>(1 025)</b>	<b>(2)</b>	<b>(230)</b>

Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении налоговых убытков и прочих вычитаемых временных разниц в совокупном размере 128 027 млн рублей и 17 233 млн рублей, соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также налоговых убытков и прочих вычитаемых временных разниц в размере 88 289 млн рублей и 11 894 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2021 года. Срок действия налоговых убытков в размере 127 456 млн рублей не истекает, в то время как срок действия налоговых убытков в размере 9 млн рублей истекает через 1 год, 111 млн рублей – через 2 года, 7 млн рублей – через 3 года, 368 млн рублей – через 4 года и 76 млн рублей – через 5 лет. Отложенные налоговые активы не были признаны в отношении налоговых убытков и прочих вычитаемых временных разниц, поскольку отсутствует вероятность получения в обозримом будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа сможет их реализовать.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

## 15. УБЫТОК НА АКЦИЮ

Базовый убыток на акцию рассчитывается как частное от деления суммы убытка за год, приходящегося на владельцев обыкновенных акций материнского предприятия Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года.

Разводненный убыток на акцию рассчитывается как частное от деления убытка, приходящегося на владельцев обыкновенных акций материнского предприятия (после корректировки на эффект разводнения), на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении после корректировки на эффект всех обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом.

В отчетном году, закончившемся 31 декабря 2022 года, 2021 года и 2020 года, в расчет разводненного средневзвешенного количества обыкновенных акций не были включены непогашенные платежи на основе акций и финансовые обязательства с условием расчетов на основе акций, поскольку их влияние было бы антиразводняющим.

В таблице ниже приводятся данные по убыткам и акциям, использованные при расчете базового и разводненного убытка на акцию:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Убыток, приходящийся на материнское предприятие	(58 187)	(56 779)	(22 264)
Влияние погашения привилегированных акций, классифицированных как капитал	—	—	33
<b>Убыток, приходящийся на владельцев обыкновенных акций материнского предприятия</b>	<b>(58 187)</b>	<b>(56 779)</b>	<b>(22 231)</b>
Средневзвешенное количество обыкновенных акций	208 752 123	205 619 832	164 605 952
<b>Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)</b>	<b>(278,7)</b>	<b>(276,1)</b>	<b>(135,1)</b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

**16. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

	Земля	Здания	Складское обору- дование и транс- портные средства	Компью- терное и прочее обору- дование	Незавер- шенное строительство и авансы выданные	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
<b>По состоянию на 1 января 2021 года</b>	<b>80</b>	<b>1 823</b>	<b>8 297</b>	<b>4 979</b>	<b>1 496</b>	<b>16 675</b>
Поступления	888	1 176	—	—	18 198	<b>20 262</b>
Перемещение	—	—	5 129	6 919	(12 048)	—
Выбытия	—	—	(218)	(302)	—	<b>(520)</b>
Курсовые разницы	—	—	—	1	—	<b>1</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 года</b>	<b>968</b>	<b>2 999</b>	<b>13 208</b>	<b>11 597</b>	<b>7 646</b>	<b>36 418</b>
Поступления	—	—	—	—	34 896	<b>34 896</b>
Перемещение	35	612	17 770	11 843	(30 260)	—
Выбытие и прекращение признания	—	—	(1 171)	(1 169)	(522)	<b>(2 862)</b>
Реклассификация в состав запасов	—	—	(9)	(35)	—	<b>(44)</b>
Курсовые разницы	—	—	(19)	(9)	3	<b>(25)</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>	<b>1 003</b>	<b>3 611</b>	<b>29 779</b>	<b>22 227</b>	<b>11 763</b>	<b>68 383</b>
<i>Накопленная амортизация и убыток от обесценения</i>						
<b>По состоянию на 1 января 2021 года</b>	—	<b>(213)</b>	<b>(1 647)</b>	<b>(1 812)</b>	—	<b>(3 672)</b>
Начислено за год	—	(40)	(1 460)	(1 698)	—	<b>(3 198)</b>
Выбытия	—	—	190	232	—	<b>422</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 года</b>	—	<b>(253)</b>	<b>(2 917)</b>	<b>(3 278)</b>	—	<b>(6 448)</b>
Начислено за год	—	(82)	(3 139)	(3 481)	—	<b>(6 702)</b>
Выбытие и прекращение признания	—	—	244	702	—	<b>946</b>
Обесценение	—	—	(391)	—	—	<b>(391)</b>
Курсовые разницы	—	—	—	1	—	<b>1</b>
Прочие изменения	—	—	(23)	(12)	—	<b>(35)</b>
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>	—	<b>(335)</b>	<b>(6 226)</b>	<b>(6 068)</b>	—	<b>(12 629)</b>
<b>Балансовая стоимость</b>						
<b>Остаток на начало года</b>	<b>968</b>	<b>2 746</b>	<b>10 291</b>	<b>8 319</b>	<b>7 646</b>	<b>29 970</b>
<b>Остаток на конец года</b>	<b>1 003</b>	<b>3 276</b>	<b>23 553</b>	<b>16 159</b>	<b>11 763</b>	<b>55 754</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа передала в залог часть основных средств балансовой стоимостью 192 млн рублей (31 декабря 2021 года: 240 млн рублей) в целях выполнения требований к обеспечению для отдельных займов Группы (Примечание 25). Далее, по состоянию на 31 декабря 2022 года основные средства балансовой стоимостью 1 728 млн рублей (31 декабря 2021 года: 1 782 млн рублей) удерживались по договору продажи с обратной арендой, в соответствии с которым юридический арендодатель сохраняет за собой право собственности на активы в качестве обеспечения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

## 17. АРЕНДА

Ниже представлена балансовая стоимость активов Группы в форме права пользования и обязательств по аренде, а также изменения, произошедшие в течение периода:

	Активы в форме права пользования				Итого	Обязательства по аренде
	Офисные помещения и ИТ инфраструктура	Складская инфраструктура	Пункты выдачи заказов	Транспортные средства		
<b>По состоянию на 1 января 2021 года</b>	<b>3 024</b>	<b>8 938</b>	<b>1 671</b>	<b>946</b>	<b>14 579</b>	<b>15 490</b>
Поступления	2 845	15 935	150	1 719	20 649	20 440
Переоценка и модификация	2 190	9 379	110	(12)	11 667	11 490
Выбытия	(80)	(126)	(259)	—	(465)	(508)
Амортизация	(1 508)	(3 679)	(730)	(571)	(6 488)	—
Курсовые разницы	—	(2)	—	—	(2)	(4)
Процентный расход	—	—	—	—	—	2 856
Платежи *	—	—	—	—	—	(7 297)
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 года</b>	<b>6 471</b>	<b>30 445</b>	<b>942</b>	<b>2 082</b>	<b>39 940</b>	<b>42 467</b>
Поступления	10 508	40 617	42	1 206	52 373	50 860
Переоценка и модификация	(410)	(4 948)	13	0	(5 345)	(5 522)
Выбытия	(3 850)	(1 529)	(110)	(20)	(5 509)	(4 996)
Амортизация	(3 676)	(7 244)	(673)	(1 080)	(12 673)	—
Процентный расход	—	—	—	—	—	8 006
Прочие изменения	—	(15)	—	—	(15)	(1)
Курсовые разницы и разницы при пересчете из иностранных валют	—	(332)	—	—	(332)	(319)
Платежи *	—	—	—	—	—	(16 000)
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>	<b>9 043</b>	<b>56 994</b>	<b>214</b>	<b>2 188</b>	<b>68 439</b>	<b>74 495</b>

\* включая проценты в размере 6 767 млн рублей, уплаченные в 2022 году (2021 год: 2 528 млн рублей)

Группа признала переменные арендные платежи в размере 850 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (2021 год: 402 млн рублей).

### Договорные обязательства по аренде

Группа заключила договоры аренды офисных помещений, фулфилментов и сортировочных центров, которые еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2022 года. Сроки аренды – от 8 месяцев до 12 лет. Будущие недисконтированные арендные платежи по этим договорам аренды:

	До 1 года	1–3 года	3–5 лет	Свыше 5 лет	Итого
По состоянию на 31 декабря 2022 года	1 986	8 033	8 906	34 044	<b>52 969</b>
По состоянию на 31 декабря 2021 года	4 611	19 176	18 273	45 311	<b>87 371</b>

У Группы имелись обеспечительные депозиты по договорам аренды в размере 2 028 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2022 года и 2 101 млн рублей по состоянию на 31 декабря 2021 года, соответственно. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа передала в субаренду некоторые свои активы в форме права пользования в размере 1 095 млн рублей по договорам операционной аренды (на 31 декабря 2021 года: 0 рублей).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

## 18. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Группы в основном включают лицензии на программное обеспечение, приобретенные для внутреннего пользования, и банковскую лицензию. Лицензии на программное обеспечение амортизируются линейным способом в течение ожидаемого срока их использования в течение срока действия лицензии, который, как правило, не превышает 5 лет. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа приобрела нематериальные активы стоимостью 173 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 1 056 млн рублей). За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, расходы и убытки, связанные с прекращением признания, обесценением и выбытием нематериальных активов, составили 682 млн рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: убыток в размере 203 млн рублей).

В мае 2021 года Группа завершила сделку по приобретению 100% доли участия в ООО «Оней Банк». Целью приобретения было предоставить Группе необходимую лицензию для расширения спектра собственных финансовых услуг Группы. Общая сумма возмещения по сделке составила 615 млн рублей. Группа пришла к выводу, что приобретенный набор видов деятельности и активов не представляет собой бизнес, поскольку существенная справедливая стоимость приобретенных валовых активов сосредоточена в одном нематериальном активе. В результате Группа отразила эту сделку как приобретение активов. На дату приобретения Группа отразила отдельные приобретенные идентифицируемые активы и принятые обязательства и отнесла 233 млн рублей на нематериальные активы в виде лицензии с неограниченным сроком полезного использования, 375 млн рублей – на денежные средства и их эквиваленты и 7 млн рублей – на нефинансовые активы.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа пришла к выводу, что возмещаемая стоимость лицензии близка к нулю, поскольку, исходя из текущих планов, Группа не ожидает возмещения стоимости данного актива путем его использования или продажи. Соответственно, в 2022 году Группа признала убыток от обесценения в размере 233 млн рублей.

## 19. ЗАПАСЫ

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Товары, предназначенные для перепродажи	36 883	27 106
Прочие запасы	1 009	752
Активы в форме права на возврат	396	417
Оценочный резерв под запасы	(3 673)	(1 913)
	<u><b>34 615</b></u>	<u><b>26 362</b></u>

В 2022 году товары, предназначенные для перепродажи, в размере 113 470 млн рублей (2021 год: 107 410 млн рублей) были признаны в составе себестоимости продаж, прочие запасы в размере 4 443 млн рублей (2021 год: 3 480 млн рублей) были признаны в прочих операционных расходах.

В 2022 году запасы уменьшились на 1 760 млн рублей (2021 год: 831 млн рублей) в результате списания до чистой возможной цены продажи и начисления прочих резервов по запасам. Кроме того, в 2022 году, потери товаров, предназначенных для перепродажи, составили 3 726 млн рублей (2021 год: 2 486 млн рублей). Списания и убытки по товарам, предназначенным для перепродажи, были признаны в составе расходов периода и включены в себестоимость продаж и расходы, связанные с пожаром.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

**20. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ**

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Дебиторская задолженность	7 244	6 639
Резерв под ожидаемые кредитные убытки и индивидуально обесцененную дебиторскую задолженность	(93)	(28)
	<u><b>7 151</b></u>	<u><b>6 611</b></u>

Ниже представлено изменение величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
<b>Остаток на начало года</b>	<b>(28)</b>	<b>(46)</b>
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(88)	(68)
Суммы, списанные в течение года как безнадежные к взысканию	21	86
Прочие изменения	2	—
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(93)</b>	<b>(28)</b>

Информация о подверженности Группы кредитному и рыночному рискам раскрыта в Примечании 32.

**21. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ И НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ**

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
<b>Прочие финансовые активы</b>		
Суммы, депонируемые для реструктуризации облигаций	2 596	—
Залоговые депозиты	2 028	2 101
Займы, выданные сотрудникам	711	243
Прочие активы	763	—
<b>Прочие финансовые активы</b>	<b>6 098</b>	<b>2 344</b>
из них:		
Внеоборотные	2 610	2 312
Оборотные	3 488	32
<b>Прочие нефинансовые активы</b>		
Предоплаты	11 982	3 258
Авансы по договорам аренды до начала даты аренды	900	—
Предоплаты по вознаграждениям сотрудникам	890	730
Авансовые платежи по налогам	22	42
Требования к поставщикам	272	118
<b>Прочие нефинансовые активы</b>	<b>14 066</b>	<b>4 148</b>
из них:		
Внеоборотные	1 052	41
Оборотные	13 014	4 107

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

**22. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ, ВЫДАННЫЕ КЛИЕНТАМ**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
<b>Краткосрочные кредиты и займы, выданные клиентам</b>		
Кредиты и займы, выданные юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям	5 098	43
Кредиты и займы, выданные физическим лицам	130	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(87)	—
<b>Нетто-величина краткосрочных кредитов и займов, выданных клиентам</b>	<b>5 141</b>	<b>43</b>

Ниже приводится информация об изменении величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по кредитам и займам, выданным клиентам:

	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>Остаток на начало года</b>	—	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(87)	—
Суммы, списанные в течение года как безнадежные к взысканию	—	—
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(87)</b>	—

**23. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА, ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ И КРАТКОСРОЧНЫЕ БАНКОВСКИЕ ДЕПОЗИТЫ**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Краткосрочные депозиты	53 090	86 718
Расчетные банковские счета	34 746	18 485
Денежные средства в пути	3 043	2 803
Денежные средства в кассе	2	31
Ожидаемые кредитные убытки	(412)	—
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>90 469</b>	<b>108 037</b>
Краткосрочные банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев	—	17 954
<b>Денежные средства, их эквиваленты и краткосрочные банковские депозиты</b>	<b>90 469</b>	<b>125 991</b>

Ниже приводится информация об изменении величины резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам:

	<b>2022 год</b>	<b>2021 год</b>
<b>Остаток на начало года</b>	—	—
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(412)	—
<b>Остаток на конец года</b>	<b>(412)</b>	—

Денежные средства и их эквиваленты, принадлежащие кредитным организациям Группы, которым требуется государственная лицензия на осуществление деятельности, по состоянию на 31 декабря 2022 года составили 13 061 млн рублей (на 31 декабря 2021 года: 1 030 млн рублей).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

Краткосрочные депозиты размещаются на срок от одного дня до трех месяцев в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах, начисление процентов происходит по соответствующим ставкам краткосрочных депозитов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам, их эквивалентам и краткосрочным депозитам оцениваются на основе 12-месячного ожидаемого убытка и отражают краткосрочный характер подверженности рискам.

Банковские депозиты со сроком погашения более 3 месяцев на дату первоначального признания представляются отдельно от эквивалентов денежных средств.

**24. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ, ЭМИССИОННЫЙ ДОХОД И ПРОЧИЕ КАПИТАЛЬНЫЕ РЕЗЕРВЫ**

**Акционерный капитал и эмиссионный доход**

	Количество			Миллионов российских рублей		
	Обыкновенные акции	Собственные акции	Акции в обращении	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные акции
<b>На 1 января 2021 года</b>	<b>203 729 960</b>	—	<b>203 729 960</b>	<b>11</b>	<b>133 439</b>	—
Выпуск акций в рамках вознаграждений на основе акций	483 775	—	483 775	—	9	—
Выпуск акций в доверительный фонд, предназначенный для выплат сотрудникам	12 200 000	(12 200 000)	—	1	—	(1)
Выпуск акций из доверительного фонда	—	4 108 368	4 108 368	—	1 476	—
<b>На 31 декабря 2021 года</b>	<b>216 413 735</b>	<b>(8 091 632)</b>	<b>208 322 103</b>	<b>12</b>	<b>134 924</b>	<b>(1)</b>
Выпуск акций из доверительного фонда	—	501 184	501 184	—	599	—
<b>На 31 декабря 2022 года</b>	<b>216 413 735</b>	<b>(7 590 448)</b>	<b>208 823 287</b>	<b>12</b>	<b>135 523</b>	<b>(1)</b>

*Реорганизация капитала и первичное публичное размещение («IPO»)*

В октябре 2020 года в соответствии со специальным решением общего собрания акционеров Компания

- конвертировала все выпущенные погашаемые привилегированные акции в обыкновенные акции и исключила погашаемые привилегированные акции как отдельную категорию; и
- осуществила дробление своих обыкновенных акций как 25 к 1. Все акции, суммы в перерасчете на акцию и соответствующая информация в настоящей консолидированной финансовой отчетности были ретроспективно скорректированы (в соответствующих случаях) с целью отражения влияния дробления акций и представлены с корректировкой на дробление; и
- увеличила зарегистрированный акционерный капитал путем создания дополнительных 374 999 998 обыкновенных акций номинальной стоимостью 0,001 доллара США каждая и двух акций класса А номинальной стоимостью 0,001 доллара США каждая до 559 999 998 обыкновенных акций и двух акций класса А и выпустила по одной акции класса А для каждого из своих основных акционеров – ПАО АФК «Система» и Baring Vostok. Каждая акция класса А предоставляет право назначать и отстранять от должности двух директоров, если такому акционеру класса А принадлежит не менее

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

чем 15% прав голоса через обыкновенные акции, или одного директора, если такому акционеру класса А принадлежит менее 15%, но не менее чем 7,5% прав голоса через обыкновенные акции, и каждая обыкновенная акция имеет право одного голоса на собрании акционеров. Акционеры класса А имеют те же экономические права, что и владельцы обыкновенных акций.

	Объявленные акции		Выпущенные и полностью оплаченные акции	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обыкновенные акции по 0,001 доллара США каждая	559 999 998	559 999 998	216 413 733	216 413 733
Акции класса А по 0,001 доллара США каждая	2	2	2	2
	<b>560 000 000</b>	<b>560 000 000</b>	<b>216 413 735</b>	<b>216 413 735</b>

27 ноября 2020 года в рамках IPO на бирже NASDAQ Группа выпустила 37 950 000 обыкновенных акций, представленных американскими депозитарными акциями. Кроме того, Группа выпустила 4 500 000 обыкновенных акций для своих существующих акционеров, ПАО АФК «Система» и Baring Vostok, в форме одновременных частных размещений.

В результате IPO и одновременного частного размещения Группа получила чистые поступления в размере 90 480 млн рублей после вычета комиссий за размещение ценных бумаг и прочих расходов по сделке. В связи с IPO Группа понесла совокупные расходы в размере 5 820 млн рублей (расходы по сделке), включая 5 512 млн рублей комиссий за размещение ценных бумаг (удерживаемых андеррайтерами из поступлений) и 308 млн рублей прочих расходов по сделке, непосредственно связанных с размещением.

#### Собственные акции

В апреле 2021 года Компания заключила Акт учреждения доверительной собственности с доверительным управляющим для реализации Плана поощрений на основе акций Компании («ППА»). Доверительный фонд владеет обыкновенными акциями или американскими депозитарными акциями Компании, подлежащими распределению в соответствии с вознаграждениями на основе акций («ПВОА»), которые предоставляются и могут быть исполнены директорами, должностными лицами и сотрудниками, а также передает акции или иные ценные бумаги, подлежащие исполнению в соответствии с ППА, таким участникам после исполнения. Компания не владеет акциями и не имеет прав голоса в доверительном фонде. Однако Компания учредила этот доверительный фонд и может назначать или заменять доверительного управляющего. Таким образом, Компания считает, что контролирует доверительный фонд на основании договора. В 2021 году Компания выпустила в доверительное управление 12 200 000 обыкновенных акций в форме американских депозитарных акций на общую сумму 1 млн рублей.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

**25. ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА**

	Эффективная процентная ставка (2022 год/2021 год)	Валюта	Срок погашения (2022 год/2021 год)	31 декабря	31 декабря
				2022 года	2021 года
				Сумма с учетом начисленных процентов	Сумма с учетом начисленных процентов
Конвертируемые облигации	5,1%/5,1%	Доллар США	2023*/2026	53 597	49 403
Кредитная линия	13,6%	Руб.	2026	37 407	—
Банковские кредиты	10,0%	Руб.	2022	—	9 954
Финансирование оборудования	10,5%/9,4%	Руб.	2023-2030/ 2022-2030	3 111	2 759
<b>Итого</b>				<b>94 115</b>	<b>62 116</b>
<i>из них:</i>					
<b>Оборотные</b>				55 215	11 539
<b>Внеоборотные</b>				38 900	50 577

\* Изменение срока погашения облигаций в 2022 году отражает права держателей облигаций на погашение в результате События делистинга (см. ниже).

**Конвертируемые облигации**

В феврале 2021 года Компания завершила размещение необеспеченных конвертируемых облигаций с процентной ставкой 1,875% на сумму 750 млн долларов США, подлежащих погашению в 2026 году по номинальной стоимости («Облигации»). Облигации предлагались в соответствии с Положением S Закона о ценных бумагах путем частного размещения для институциональных инвесторов, не являющихся американскими лицами, за пределами США. Общая сумма поступлений от размещения Облигаций составила 54 499 млн рублей за вычетом 988 млн рублей затрат по сделке. Купон по облигациям подлежит уплате каждые полгода, начиная с 24 августа 2021 года. По условиям Облигаций, Облигации могут быть погашены денежными средствами или конвертированы в обыкновенные акции Компании, представленные американскими депозитарными акциями, или по усмотрению Группы могут быть погашены в виде комбинации денежных средств и американских депозитарных акций, исходя из цены конвертации, установленной в размере 86,6480 долларов США. Согласно описанию в Примечании 32.2.3, по условиям Облигаций держатели Облигаций, реализовавшие право требовать погашение, утратили право конвертации по своим Облигациям в мае 2022 года. Кроме того, в сентябре 2022 года Компания подписала одностороннее заявление, в соответствии с которым Компания обязуется произвести расчет денежными средствами в рамках реализации держателями Облигаций конверсионных прав в соответствии с условиями Облигаций до полного выкупа и погашения Облигаций.

При первоначальном признании права на конвертацию облигаций в американские депозитарные акции Компании («опционы на конвертацию») справедливой стоимостью 6 958 млн рублей классифицируются как финансовое обязательство и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, тогда как основное обязательство («долговой компонент») учитывается по амортизированной стоимости с использованием рыночной процентной ставки 5,1% годовых. Затраты по сделке в размере 128 млн рублей, связанные с опционами на конвертацию, были отнесены на расходы в момент их возникновения и включались в состав общих и административных расходов.

В результате События делистинга (Примечание 32.2.3) держатели Облигаций имели право потребовать от Компании погашения их Облигаций в размере основной суммы и начисленных процентов на дату погашения, 31 мая 2022 года. В марте 2022 года после События делистинга Компания пересмотрела график движения денежных средств, лежащих в основе амортизированной стоимости облигаций, чтобы отразить

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
*(млн руб., если не указано иное)*

---

пересмотренные сроки погашения по договору. Результатом данного пересмотра стала переоценка обязательства по конвертируемым облигациям и реклассификация пересмотренной балансовой стоимости в краткосрочные займы. Убыток по конвертируемым облигациям в размере 8 567 млн рублей был включен в состав расходов от неоперационной деятельности.

В июне 2022 года Компания не профинансировала платеж, необходимый для погашения Облигаций, что привело к неисполнению обязательств по условиям Облигаций. Компания и держатели Облигаций согласовали условия Реструктуризации (Примечание 32.2.3), в соответствии с которыми Компания обязана досрочно погасить Облигации в соответствии с согласованными условиями Реструктуризации. По состоянию на 31 декабря 2022 года условия Реструктуризации не вступили в силу, поскольку не были получены лицензии или разрешения (или подтверждения того, что лицензии не требуются) от санкционных органов Великобритании, Кипра и США.

После 31 мая 2022 года и до даты вступления в силу Реструктуризации по Облигациям продолжали начисляться проценты по ставке 1,875% годовых.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, прибыль по курсовым разницам по конвертируемым облигациям составила 5 472 млн рублей (2021 год: убыток по курсовым разницам 218 млн рублей).

#### **Кредитная линия**

В сентябре 2022 года Группа заключила кредитные договоры с третьими лицами на общую основную сумму долга до 60 000 млн рублей («Кредитная линия»). Условия Кредитной линии предполагают плавающую процентную ставку, привязанную к ключевой ставке Банка России, либо фиксированную ставку (как определено в каждом из кредитных договоров). Часть процентов подлежит уплате ежеквартально, а другая часть капитализируется ежеквартально и подлежит погашению вместе с основной суммой на дату погашения задолженности. Основная сумма вместе с капитализированными процентами подлежит погашению в 2025-2026 гг. Группа выплачивает вознаграждения и комиссии за использование и обслуживание Кредитной линии. Одновременно с кредитным договором Группа заключила опционный договор с одним из кредиторов, на основании которого кредитор имеет право на чистую выплату либо денежными средствами, либо акциями Компании по усмотрению Компании, которая привязана к внутренней норме доходности Кредитной линии и цене акций Компании («Опцион») на даты исполнения. Опцион может быть исполнен по усмотрению кредитора в период с 2024 года по 2027 год. Кредитная линия и Опцион являются взаимосвязанными сделками и совместно именуется «Соглашением о финансировании». Обязательства Группы по Кредитной линии и Опционному договору частично обеспечены залогом акций основного операционного дочернего предприятия Группы.

В сентябре и ноябре 2022 года Группа привлекла денежные средства в размере 15 000 млн рублей и 25 000 млн рублей из основной суммы долга по Соглашению о финансировании («Транши»), соответственно, и понесла комиссионные расходы в размере 339 млн рублей. При первоначальном признании каждого транша производный инструмент по Соглашению о финансировании, относящийся к Опциону («производный инструмент»), совокупная справедливая стоимость которого составляет 3 109 млн рублей, был классифицирован как финансовое обязательство, оцениваемое по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период, в то время как основные обязательства по Соглашению о финансировании («долговой компонент») первоначально признавались по справедливой стоимости с эффективной процентной ставкой 14,3% и 13,5% годовых, соответственно, и после первоначального признания учитывались по амортизированной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 года 20 000 млн рублей были доступны по Кредитной линии для целей, указанных в документации по кредитной линии. В апреле 2023 года Группа привлекла 19 900 млн рублей по Соглашению о финансировании.

По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость Опциона составляла 3 000 млн рублей и определялась на основе котировок рыночных цен и индексов (уровень 2 иерархии справедливой стоимости, существенные исходные данные: цена акций Компании и оценочные значения ключевой ставки ЦБ РФ в течение срока действия инструмента) и включалась в состав долгосрочных финансовых обязательств. Затраты по сделке в размере 312 млн рублей, связанные с Траншами, распределялись на долговой компонент и на

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

производный инструмент. Затраты по сделке в размере 27 млн рублей, распределенные на производный инструмент, были отнесены на расходы и включены в состав финансовых расходов.

#### Банковские кредиты

В августе 2021 года Группа получила денежные средства в размере 9 900 млн рублей за вычетом разового комиссионного вознаграждения за использование в размере 100 млн рублей по договору необеспеченной кредитной линии сроком на один год, заключенному со сторонним банком. Номинальная ставка процентов по кредитной линии – 8,5% годовых. Проценты уплачиваются ежемесячно. Основная сумма долга и задолженность по процентам была полностью погашена в августе 2022 года.

В марте 2020 года Группа получила денежные средства в размере 6 000 млн рублей по договору кредитной линии сроком на один год, заключенному с третьим лицом. В целях обеспечения финансирования по кредиту Группа передала в залог акции своего основного операционного дочернего предприятия. В январе 2021 года кредит был полностью погашен. Залог был снят в сентябре 2021 года.

#### Финансирование оборудования

В 2022 году Группа («продавец-арендатор») заключила сделки по продаже и обратной аренде складского оборудования, совокупная величина финансового обязательства по которым составила 1 185 млн рублей на дату заключения договора аренды (2021 год: 471 млн рублей)

Группа передала в залог часть своих основных средств в целях выполнения требований к обеспечению по сделке продажи и обратной аренды. Более подробная информация приводится в Примечании 16.

## 26. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	48 261	59 417
Кредиторская задолженность перед продавцами на платформе маркетплейса	41 475	22 215
Кредиторская задолженность по расчетам с персоналом, включая соответствующие налоги	3 537	1 100
Кредиторская задолженность по соглашениям обратного факторинга	1 683	6 874
Прочая кредиторская задолженность	85	185
<b>Итого</b>	<b>95 041</b>	<b>89 791</b>
из них:		
<b>Оборотные</b>	<b>94 749</b>	<b>89 273</b>
<b>Внеоборотные</b>	<b>292</b>	<b>518</b>

Средний срок кредитования при покупке определенных товаров на внутреннем рынке составляет 1-4 месяца. Проценты по торговой кредиторской задолженности по полученному счету не начисляются. Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в части торговой и прочей кредиторской задолженности приводится в Примечании 32.

По состоянию на 31 декабря 2022 года совокупная сумма торговой кредиторской задолженности включала обязательства по соглашениям, в соответствии с которыми поставщики приняли решение о досрочной оплате их счетов от финансовых организаций и поставщик несет расходы по такому соглашению, составила 8 524 млн рублей (на 31 декабря 2021 года: 17 175 млн рублей).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

**27. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Резерв на возмещение расходов сторонних продавцов	2 751	755
Резерв на оплату отпусков, включая налоги с фонда оплаты труда	2 383	1 731
Премии сотрудникам, включая налоги с фонда оплаты труда	1 967	1 507
Резервы по уплате налогов	1 268	239
Обязательство в отношении возврата средств по проданным товарам	523	462
Резерв по судебным искам	44	22
<b>Итого</b>	<b>8 936</b>	<b>4 716</b>

**28. КОНТРАКТНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Авансы от покупателей	16 181	7 726
Непогашенные подарочные сертификаты	1 451	1 267
Программа Ozon Premium	92	130
Программа лояльности	55	452
<b>Итого контрактные обязательства</b>	<b>17 779</b>	<b>9 575</b>
Доходы будущих периодов по программе американских депозитарных акций	289	348
<b>Итого</b>	<b>18 068</b>	<b>9 923</b>
из них:		
<b>Оборотные</b>	17 838	9 634
<b>Внеоборотные</b>	230	289

**29. ПРИВЛЕЧЕННЫЕ СРЕДСТВА КЛИЕНТОВ И ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

	<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>31 декабря 2021 года</b>
Непогашенные остатки на текущих счетах	4 403	—
Краткосрочное финансирование	1 735	—
<b>Итого</b>	<b>6 138</b>	—

Привлеченные средства клиентов представляют собой остатки на текущих счетах клиентов нашей банковской организации. Данные инструменты являются беспроцентными.

Краткосрочное финансирование относится к финансовым инструментам, привлеченным нашей организацией по микрокредитному финансированию для инвестирования в кредитный портфель. Данные инструменты учитываются по амортизированной стоимости.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

---

### 30. ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ, ОСНОВАННЫЕ НА АКЦИЯХ

Группа реализует План поощрений на основе акций от 2020 года («ППА» или «План 2020») и его предыдущую версию, План поощрений на основе акций от 2018 года («План 2018»). Группа также заключила Соглашение о поощрении на основе акций от 2018 года («СПА 2018») и Соглашение об опционах на акции от 2009 года («СОА 2009»), премии, предоставляемые по обоим этим планам, были полностью исполнены в 2021 году.

#### ППА

План 2020 был утвержден Советом директоров компании 21 декабря 2020 года. Вознаграждения по Плану 2018 были изменены и теперь предоставляются на тех же условиях, что и по Плану 2020. Впоследствии, 27 января 2021 года, Компания зарегистрировала 30 800 000 обыкновенных акций, имеющих в наличии для выпуска в рамках Плана 2020, в том числе в отношении ранее предоставленных вознаграждений. В соответствии с ППА сотрудникам, консультантам и советникам Группы разрешается предоставлять вознаграждения в виде акций с ограниченным правом распоряжения, прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций или опционов на акции («Опционы»).

Согласно Плану 2020, срок действия всех вознаграждений истекает в десятую годовщину с даты предоставления вознаграждения или, в случае вознаграждения, права на которое перешли, но не утратили силу, если это произойдет раньше, через 90 дней после даты, когда получатель перестает быть правомочным участником или даты возобновления торгов АДА на бирже NASDAQ или на другой международной признанной фондовой бирже, в зависимости от того, какой из этих периодов дольше. Все вознаграждения, по которым имеются права, остаются в силе до тех пор, пока участник не направит Компании уведомление о приобретении. Вознаграждения по Плану 2020, как правило, переходят в течение четырех лет. 1/4 каждого вознаграждения начисляется в течение двенадцати месяцев с даты предоставления, а оставшиеся 3/4 каждого вознаграждения продолжают начисляться по 1/16 части в конце каждого календарного квартала, следующего за первой годовщиной вознаграждения. Вознаграждения предоставляют участнику право на получение АДА (пока АДА котируются на бирже) сразу после перехода прав или в любую другую дату после перехода прав.

Вознаграждения, кроме случаев выхода на пенсию или в исключительных обстоятельствах, выплачиваются при условии, что договорные соглашения с получателем остаются в силе на момент исполнения. Вознаграждения не предоставляют права голоса. Количество акций, к которым относится каждое вознаграждение, и условия перехода прав на вознаграждения, предоставляемые участникам, утверждаются Советом директоров.

В течение 2022 года Компания предоставила некоторым сотрудникам и директорам 9 321 006 вознаграждений на основе акций в форме права на получение в будущем акций с ограниченным правом распоряжения с нулевой ценой исполнения (включая 500 000 вознаграждений на основе акций, выданных Игорю Герасимову (Примечание 31)). В 2021 году Компания выдала некоторым сотрудникам и директорам 6 158 277 вознаграждений на основе акций в форме акций с ограниченным правом распоряжения с нулевой ценой исполнения (включая 3 200 000 вознаграждений на основе акций, предоставленных Александру Шульгину, и 80 000 вознаграждений на основе акций, предоставленных неисполнительным независимым директорам). В соответствии с данными грантами, каждое право на получение в будущем акций с ограниченным правом распоряжения предоставляет получателю, при условии перехода прав и других условий, право на безвозмездное получение одной обыкновенной акции Компании.

В течение 2022 года 501 184 акции были переданы участникам ППА в результате исполнения вознаграждения на основе акций с соответствующей реклассификацией из резерва на вознаграждения персонала, основанного на акциях, в эмиссионный доход в размере 599 млн рублей. В течение 2021 года 4 592 143 акции были переданы участникам ППА в результате исполнения вознаграждения на основе акций с соответствующей реклассификацией из резерва на вознаграждения персонала, основанного на акциях, в эмиссионный доход в размере 1 079 млн рублей. Из этой суммы 4 108 368 обыкновенных акций были переданы из доверительного фонда и 483 775 были выпущены непосредственно из уставного капитала.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

В таблице ниже приведена сверка вознаграждений, не выплаченных на начало и конец года:

<b>Опционы</b>	<b>Количество</b>	<b>Средневзвешенная цена исполнения на акцию</b>
<b>По состоянию на 1 января 2021 года</b>	<b>1 558 275</b>	<b>240</b>
Предоставлено	—	—
Исполнено	(1 558 275)	240
Утрачено право	—	—
Аннулировано	—	—
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 года</b>	<b>—</b>	<b>—</b>
Предоставлено	-	—
Исполнено	-	—
Утрачено право	-	—
Аннулировано	-	—
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций</b>	<b>Количество</b>	<b>Средневзвешенная цена исполнения на акцию</b>
<b>По состоянию на 1 января 2021 года</b>	<b>523 814</b>	<b>257</b>
Предоставлено	—	—
Исполнено	(249 875)	255
Утрачено право	—	—
Аннулировано	—	—
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 года</b>	<b>273 939</b>	<b>256</b>
Предоставлено	—	—
Исполнено	(49 475)	260
Утрачено право	—	—
Аннулировано	—	—
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>	<b>224 464</b>	<b>256</b>
<i>Подлежащие исполнению на 31 декабря 2022 года</i>	<i>224 464</i>	<i>256</i>
<b>Вознаграждения в виде акций с ограниченным правом распоряжения</b>	<b>Количество</b>	<b>Средневзвешенная справедливая стоимость акции на дату предоставления</b>
<b>По состоянию на 1 января 2021 года</b>	<b>10 410 587</b>	<b>1 047</b>
Предоставлено	6 158 277	3 687
Исполнено	(2 825 866)	308
Утрачено право	(358 222)	2 022
Аннулировано	(1 369)	3 986
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 года</b>	<b>13 383 407</b>	<b>2 366</b>
Предоставлено	9 321 006	2 070
Исполнено	(461 037)	1 340
Утрачено право	(2 094 293)	1 978
Аннулировано	—	—
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>	<b>20 149 083</b>	<b>1 798</b>
<i>Подлежащие исполнению на 31 декабря 2022 года</i>	<i>7 025 814</i>	<i>1 430</i>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА  
(млн руб., если не указано иное)**

Средневзвешенная цена акций на дату исполнения за 2022 год составила 1 535 рублей и 1 006 рублей для вознаграждений в виде акций с ограниченным правом распоряжения и прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций, соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года средний оставшийся срок опционов по договору составляет 8,5 и 8,8 лет, соответственно.

**Расходы на компенсацию на основе акций**

В таблице ниже приводится совокупная сумма расходов на компенсацию на основе акций по функциональным направлениям за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года, 2021 года и 2020 года.

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Фулфилмент и доставка	829	635	53
Продажи и маркетинг	1 354	1 013	81
Технологии и контент	3 117	2 245	152
Общие и административные расходы	5 699	3 927	358
	<u><b>10 999</b></u>	<u><b>7 820</b></u>	<u><b>644</b></u>

**Оценка справедливой стоимости**

Справедливая стоимость вознаграждений, предоставленных в 2020 году, была определена с использованием модели Блэка-Шоулза. При оценке справедливой стоимости на дату предоставления вознаграждений по планам поощрений на основе акций за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, использовались следующие средневзвешенные исходные данные:

	<u>2020 год</u>
Ожидаемая годовая волатильность	48%
Ожидаемый срок исполнения (в годах)	4
Дивидендный доход	Отсутствует
Безрисковая процентная ставка	5,7%

*Ожидаемая волатильность.* Поскольку акции Компании не торговались публично до 24 ноября 2020 года, ожидаемая волатильность была оценена на основе анализа исторической волатильности цен на акции сопоставимых публичных компаний за предшествующий период, равный 4 годам.

*Ожидаемый срок.* Ожидаемые сроки действия инструментов были основаны на общем поведении получателей вознаграждений. В соответствующих случаях ожидаемый срок действия был скорректирован на основе наилучшей оценки руководства с учетом влияния непередаваемости, ограничений на использование и поведенческих аспектов.

*Дивидендный доход.* Ожидаемый дивидендный доход равен нулю, Компания не объявляла о выплате дивидендов в предыдущие годы и не планирует выплачивать дивиденды в ближайшем будущем.

*Безрисковые ставки* оценивались на основе доходности российских государственных облигаций.

**Справедливая стоимость обыкновенной акции**

После IPO Компании в ноябре 2020 года и до марта 2022 года справедливая стоимость обыкновенных акций определялась на дату предоставления с использованием цены закрытия американских депозитарных акций Компании, торгуемых на бирже NASDAQ. С марта 2022 года, когда цена на бирже NASDAQ стала недоступна, справедливая стоимость обыкновенной акции определялась на дату предоставления с использованием цены закрытия американских депозитарных акций Компании, торгуемых на Московской фондовой бирже (MOEX).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

Поскольку сотрудники не имеют права на дивиденды, объявленные в период перехода прав, Группа учитывает влияние лишения дивидендов в своей оценке справедливой стоимости прав на получение в будущем акций с ограниченным правом распоряжения, предоставленных в течение периода. В отношении прав на получение в будущем акций с ограниченным правом распоряжения, предоставленных в течение 2021-2022 годов, влияние лишения дивидендов было оценено как незначительное для оценки.

### 31. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

В таблице ниже приведены совокупные суммы операций, совершенных со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года, 2021 года и 2020 года, а также остатки по расчетам со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года, 2021 года и 2020 года.

		<b>Продажи связанным сторонам</b>	<b>Закупки у связанных сторон</b>	<b>Задолженность связанных сторон*</b>	<b>Задолженность перед связанными сторонами*</b>
<b>Ассоциированное предприятие:</b>					
Litres	2022 г.	7	—	53	—
Litres	2021 г.	7	1	1	2
Litres	2020 г.	6	11	144**	2
<b>Предприятия, оказывающие существенное влияние на Группу:</b>					
АФК «Система»	2022 г.	105	1 999	10	1 020
АФК «Система»	2021 г.	114	553	6	973
АФК «Система»	2020 г.	—	193	—	9

\* Данные суммы классифицируются как дебиторская и торговая кредиторская задолженность соответственно.

\*\* В том числе 141 млн рублей из начисленных, но не выплаченных дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2020 года.

Закупки у группы компаний АФК «Система» в основном связаны с приобретением телекоммуникационных услуг (услуги телефонной связи, интернет и т.д.), программных продуктов, услуг по обработке платежей, агентских услуг (сбор платежей с клиентов Группы) и услуг факторинга.

Покупки у Litres включают подписку на библиотеку электронных книг. Продажи Litres включают комиссию за участие в программе Группы для аффилированных лиц, в рамках которой рекомендации покупателей Группы приводят к успешным продажам у Litres.

Некоторые дочерние компании Группы открыли счета в дочернем предприятии, входящем в группу АФК «Система». По состоянию на 31 декабря 2022 года совокупный остаток денежных средств и их эквивалентов Группы, размещенных в дочернем предприятии, входящем в группу АФК «Система», составлял 6 047 млн рублей за вычетом ожидаемых кредитных убытков в размере 43 млн рублей (на 31 декабря 2021 года: денежные средства и их эквиваленты в размере 3 млн рублей за вычетом ожидаемых кредитных убытков в размере 0 рублей). В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа получила процентный доход в размере 151 млн рублей (2021 год: 0 рублей).

В 2021 году российское дочернее предприятие Группы заключило соглашения о факторинге с дочерним предприятием, входящим в группу АФК «Система». По состоянию на 31 декабря 2022 года непогашенные обязательства по таким соглашениям составили 886 млн рублей (на 31 декабря 2021 года: 782 млн рублей). Соответствующие расходы по факторингу за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в размере 1 123 млн рублей (2021 год: 111 млн рублей) были включены в таблицу выше в состав закупок.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

Непогашенные остатки по расчетам со связанными сторонами на конец года являются необеспеченными и имеют рыночную процентную ставку (если применимо), расчеты, как правило, осуществляются денежными средствами. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа не понесла существенных ожидаемых кредитных убытков или убытков от обесценения, относящихся к суммам задолженности связанных сторон (2021 год: 0 рублей).

В течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года, Группа получила дивиденды в размере 258 млн рублей от своего ассоциированного предприятия (в течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года: 70 млн рублей).

### Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года, 2021 года и 2020 года, составило:

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам (i)	32	90	53
Расходы на вознаграждения, основанные на акциях (ii)	1 540	2 390	224
	<u>1 572</u>	<u>2 480</u>	<u>277</u>

- i. Краткосрочные вознаграждения включают заработную плату, премии, оплачиваемый ежегодный отпуск и взносы в социальные фонды.
- ii. Суммы, связанные с участием ключевого управленческого персонала в системе поощрений, отраженные в консолидированных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

7, 8 и 13 апреля 2022 года Австралия, Европейский союз, Великобритания и Швейцария, соответственно, наложили на Александра Шульгина, генерального директора Группы и исполнительного директора совета директоров, санкции в форме замораживания активов. 11 апреля 2022 года г-н Шульгин вышел из состава совета директоров и больше не является генеральным директором Группы. Финансовый директор Группы Игорь Герасимов заменил г-на Шульгина на должности исполнительного директора в совете директоров. 28 апреля 2022 года г-н Шульгин сложил с себя полномочия генерального директора нашего ключевого российского операционного дочернего предприятия и российской холдинговой компании.

## 32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ

### 32.1 Финансовые активы и финансовые обязательства

В таблице ниже показана балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств.

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
<b>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 23)	90 469	108 037
Дебиторская задолженность (Примечание 20)	6 693	6 015
Кредиты и займы, выданные клиентам (Примечание 22)	5 141	43
Краткосрочные банковские депозиты (Примечание 23)	—	17 954
Прочие финансовые активы (Примечание 21)	6 098	2 344
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (на повторяющейся основе)</b>		
Дебиторская задолженность (Примечание 20)	458	596
<b>Итого финансовые активы</b>	<u>108 859</u>	<u>134 989</u>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 26)	91 504	88 691
Обязательства по аренде (Примечание 17)	74 495	42 467
Конвертируемые облигации (Примечание 25)	53 597	49 403
Заемные средства (Примечание 25)	40 518	12 713
Привлеченные средства клиентов и прочие финансовые обязательства (Примечание 29)	6 138	—
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (на повторяющейся основе)</b>		
Обязательства по производным финансовым инструментам по кредитной линии (Примечание 25)	3 000	—
Опционы на конвертацию (Примечание 25)	—	594
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>269 252</b>	<b>193 868</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года по оценке руководства, балансовая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств Группы, оцениваемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости, за исключением финансовых обязательств, связанных с конвертируемыми облигациями. Справедливая стоимость активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года, включая активы и обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости на повторяющейся основе, представлена в следующей таблице:

	Иерархия справедливой стоимости	31 декабря 2022 года	
		Балансовая стоимость	Справедливая рыночная стоимость
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, на повторяющейся основе</b>			
Дебиторская задолженность	Уровень 3	458	458
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>			
Конвертируемые облигации (Примечание 25)	Уровень 2	53 597	36 281
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка (на повторяющейся основе)</b>			
Обязательства по производным финансовым инструментам по кредитной линии (Примечание 25)	Уровень 2	3 000	3 000
<b>Итого финансовые обязательства</b>		<b>56 597</b>	<b>39 281</b>

Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов по методам оценки:

Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;

Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие, как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен);

Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

---

В отношении активов и обязательств, отражаемых по справедливой стоимости на повторяющейся основе, Группа в 2022 году определила, что переносы между уровнями иерархии справедливой стоимости отсутствовали (2021: отсутствовали). В 2022 году не произошло никаких изменений в процессах оценки, методах оценки и видах исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости, за исключением изменений, необходимых для определения справедливой стоимости новых видов инструментов, приобретенных в течение периода.

Справедливая стоимость дебиторской задолженности, удерживаемой для продажи, определяется в соответствии с ценами сделок по аналогичным инструментам. В 2022 году Группа признала прибыль от переоценки такой дебиторской задолженности в размере 23 млн рублей (в 2021 году: убыток в размере 23 млн рублей).

Справедливая стоимость производных инструментов по Кредитной линии определяется на основе котируемых цен на акции Компании на активных рынках, а также других наблюдаемых рыночных исходных данных, лежащих в основе или получаемых на базе котируемых рыночных цен на инструменты, с использованием традиционной методологии ценообразования опционов с учетом кредитного спреда Группы, волатильности цены акций Компании, форвардных безрисковых процентных ставок и ключевой ставки в Российской Федерации.

Торговля американскими депозитарными акциями Компании на NASDAQ Global Select Market была приостановлена 28 февраля 2022 года и остается приостановленной на дату составления настоящей консолидированной финансовой отчетности. Цена закрытия американских депозитарных акций на последнюю дату торгов на бирже NASDAQ составляла 11,60 долларов США за американскую депозитарную акцию, что значительно ниже цены конвертации облигаций. Согласно описанию в Примечании 32.2.3, по условиям Облигаций держатели Облигаций, реализовавшие право требовать погашения, утратили право конвертации по своим Облигациям. Кроме того, в сентябре 2022 года Компания подписала одностороннее заявление, в соответствии с которым Компания обязуется произвести расчет денежными средствами в рамках реализации держателями Облигаций конверсионных прав в соответствии с условиями Облигаций до полного выкупа и погашения Облигаций. Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2022 года признание опционов на конвертацию было прекращено. По состоянию на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость опционов на конвертацию и компонента обязательств конвертируемых облигаций была определена на основе котируемых цен на активных рынках для соответствующих обязательств, а также рыночных исходных данных, лежащих в основе или получаемых на базе котируемых рыночных цен на инструменты с использованием метода дисконтированных денежных потоков и ценообразования опционов с учетом кредитного спреда Группы и волатильности цены акций Группы. Исходные данные включают кредитный спред Группы и рыночную стоимость Облигаций.

По состоянию на 31 декабря 2022 года справедливая стоимость непроизводных финансовых обязательств, относящихся к конвертируемым облигациям, оцениваемым по амортизированной стоимости, определялась в соответствии с опубликованными условиями реструктуризации (Примечание 32.2.3) на основе метода дисконтированных денежных потоков.

### **32.2 Управление финансовыми рисками**

Группа подвержена рискам, связанным с финансовыми инструментами. Группа подвержена влиянию рыночного риска, кредитного риска и риска ликвидности.

Существенные изменения в подверженности Группы рискам, связанным с финансовыми инструментами, ее целях использования финансовых инструментов, политике и процессах управления рисками, возникающими в связи с финансовыми инструментами, а также методах, используемых для оценки рисков, по сравнению с предыдущим периодом отсутствуют, за исключением новых рисков, связанных с новыми финансовыми инструментами.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА  
(млн руб., если не указано иное)**

---

### **32.2.1 Рыночный риск**

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, лежащих в основе стоимости инструмента, окажут влияние на справедливую стоимость будущих потоков денежных средств по финансовому инструменту. Рыночные риски, оказывающие наибольшее влияние на деятельность Группы, включают:

- процентный риск в отношении задолженности с плавающей процентной ставкой (Примечание 25);
- валютный риск, связанный с финансовыми активами и обязательствами, учитываемыми по амортизированной стоимости, выраженными в иностранных валютах;
- риск, связанный с колебаниями рыночных переменных, лежащих в основе справедливой стоимости финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период (Примечание 25).

Группа не заключала каких-либо соглашений с производными или непроизводными финансовыми инструментами для управления валютным риском и риском изменения процентных ставок, за исключением размещения валютных депозитов с целью уменьшения подверженности рискам, связанным с открытыми валютными позициями.

#### **Процентный риск**

Процентный риск – это риск того, что изменения рыночных процентных ставок окажут влияние на справедливую стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок в основном связана с задолженностью с плавающей ставкой, указанной в Примечании 25. Процентный расход по долговому элементу кредитной линии привязан к ключевой ставке ЦБ РФ. Для других инструментов процентный риск в настоящее время ограничен, поскольку Группа управляет своим процентным риском, заключая договоры по своим денежным депозитам и займам с фиксированной процентной ставкой. Вместе с тем рост ставок может ограничить возможности Группы по привлечению нового финансирования на коммерчески выгодных условиях, а также повлиять на справедливую стоимость финансовых активов Группы, учитываемых по амортизированной стоимости.

#### **Чувствительность к изменению процентных ставок**

Обоснованно возможное увеличение процентных ставок на 50 базисных пунктов привело бы к будущему увеличению процентных расходов на 169 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Такое же снижение процентных ставок привело бы к уменьшению процентных расходов на 169 млн рублей за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Такое изменение не оказало бы существенного влияния на величину капитала.

#### **Валютный риск**

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по объекту риска будут колебаться из-за изменений валютных курсов. Подверженность Группы риску изменения валютных курсов связана с финансовой деятельностью Группы (займы и обязательства по аренде в иностранной валюте), инвестиционной деятельностью (капитальные вложения и краткосрочные депозиты в иностранной валюте) и операционной деятельностью (когда доходы, расходы и соответствующие расчеты выражены в иностранной валюте).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

Балансовая стоимость монетарных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, на конец отчетного периода представлена следующим образом:

	Выражены в долл. США	
	2022 год	2021 год
Активы	31 578	69 192
Обязательства	(54 233)	(50 595)
<b>Чистая позиция</b>	<b>(22 655)</b>	<b>18 597</b>

Существенные открытые валютные позиции в других валютах отсутствуют.

Группа размещает часть своих денежных средств и их эквивалентов на процентных счетах в долларах США в целях снижения влияния колебаний валютных курсов по открытой позиции в долларах США.

#### Чувствительность к изменениям валютных курсов

Приведенная далее таблица демонстрирует чувствительность результатов Группы к обоснованно возможным изменениям курса доллара США при сохранении значений всех остальных переменных. В таблице представлена информация о влиянии на прибыль Группы до налогообложения в связи с изменениями справедливой стоимости монетарных активов и обязательств. Подверженность Группы изменениям валютных курсов по всем остальным валютам незначительна.

	Изменение обменных курсов валют	Влияние на прибыль или убыток до налогообложения
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2022 года</b>		
Доллар США	+30%/-30%	(6 796) / 6 796
<b>Год, закончившийся 31 декабря 2021 года</b>		
Доллар США	+50%/-50%	9 299 / (9 299)

#### Риск, связанный с колебаниями рыночных переменных, лежащих в основе справедливой стоимости финансовых инструментов

Справедливая стоимость производного инструмента по Кредитной линии зависит от цены акций Компании на Московской бирже и ее волатильности, а также от форвардных безрисковых процентных ставок.

#### Чувствительность к колебаниям цены акций Компании

Приведенная ниже таблица демонстрирует чувствительность убытка до налогообложения к обоснованно возможным изменениям в ключевых факторах:

Обоснованно возможное изменение цены акций Ozon	Обоснованно возможное изменение процентной ставки	Обоснованно возможное изменение волатильности акций	Влияние на прибыль или убыток до налогообложения (2022 год)
Увеличение на 10%	—	—	(465)
Уменьшение на 10%	—	—	461
—	Увеличение на 100 б.п.	—	82
—	Уменьшение на 100 б.п.	—	(79)
—	—	Увеличение на 10%	(285)
—	—	Уменьшение на 10%	381

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

### 32.2.2 Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (в основном дебиторская задолженность), а также с денежными средствами, их эквивалентами и краткосрочными депозитами в банках и прочими финансовыми инструментами.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность кредитному риску. По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 23)	90 469	108 037
Дебиторская задолженность (Примечание 20)	7 151	6 611
Кредиты и займы, выданные клиентам (Примечание 22)	5 141	43
Краткосрочные банковские депозиты (Примечание 23)	—	17 954
	<u><b>102 761</b></u>	<u><b>132 645</b></u>

#### Дебиторская задолженность и кредиты и займы, выданные клиентам

Дебиторская задолженность Группы и кредиты и займы, выданные клиентам, не содержат индивидуально существенных остатков, которые могут представлять концентрацию кредитного риска.

Дебиторская задолженность Группы в основном состоит из дебиторской задолженности поставщиков (рекламные услуги, скидки и компенсации) и дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Дебиторская задолженность поставщиков несет низкий кредитный риск, поскольку они обладают высокой способностью исполнять свои договорные обязательства, а также, как правило, имеют встречные обязательства, снижающие подверженность риску Группы по таким договорам. Кредитный риск, связанный с дебиторской задолженностью других покупателей и заказчиков, не создает существенной подверженности риску благодаря осмотрительной оценке кредитоспособности покупателей и заказчиков, а также с учетом краткосрочного характера такой дебиторской задолженности.

Кредиты и займы, выданные клиентам, в основном представляют собой краткосрочные кредиты и займы, выданные продавцам и другим юридическим лицам. Группа придерживается строгой политики по проверке потенциальных заемщиков для управления подверженностью кредитному риску. Кроме того, Группа не допускает существенной концентрации кредитного портфеля.

#### Денежные средства, их эквиваленты и краткосрочные депозиты

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелись денежные средства, их эквиваленты и банковские депозиты в размере 90 469 млн рублей (2021 год: 125 991 млн рублей). Денежные средства, их эквиваленты и краткосрочные банковские депозиты в основном размещены в банках с высоким кредитным качеством на основании имеющейся рейтинговой информации.

Что касается денежных средств, их эквивалентов и краткосрочных банковских депозитов Группы, политика ликвидности Группы предусматривает ограничение кредитного риска путем установления критериев максимальной концентрации на одну финансовую организацию. Денежные средства должны быть размещены не менее чем в трех банках.

Негативное влияние геополитического кризиса, связанного с Украиной (Примечание 34), на российскую экономику, вероятно, увеличит кредитный риск для многих клиентов Группы, что приведет к признанию дополнительных сумм ожидаемых кредитных убытков в будущем. В марте 2022 года ведущие рейтинговые агентства, включая Fitch и Moody's, отзывали суверенные рейтинги России и прекратили предоставлять рейтинги предприятий, расположенных в России. Отзыв рейтингов увеличивает неопределенность в отношении кредитного риска контрагентов Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

### 32.2.3 Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в потенциальной неспособности Группы выполнить свои обязательства при наступлении сроков их исполнения. Группа управляет риском ликвидности путем поддержания достаточного резерва ликвидности и обеспечения кредитами и займами. Группа осуществляет постоянный мониторинг фактических потоков денежных средств и корректирует свои прогнозы движения денежных средств с целью приведения их в соответствие со сроками погашения финансовых активов и обязательств.

В таблице ниже представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков погашения на основе договорных недисконтированных платежей:

	До 1 года	1-3 года	3-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>2022 год</b>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	94 781	122	116	167	<b>95 186</b>
Заемные средства	55 582	2 850	57 231	903	<b>116 566</b>
Обязательства по аренде	18 699	34 557	23 926	45 159	<b>122 341</b>
Привлеченные средства клиентов и прочие финансовые обязательства	6 144	—	—	—	<b>6 144</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>175 206</b>	<b>37 529</b>	<b>81 273</b>	<b>46 229</b>	<b>340 237</b>
	До 1 года	1-3 года	3-5 лет	Свыше 5 лет	Итого
<b>2021 год</b>					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	89 322	328	122	222	<b>89 994</b>
Заемные средства	12 328	3 217	57 881	1 218	<b>74 644</b>
Обязательства по аренде	11 794	20 500	12 900	12 507	<b>57 701</b>
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>113 444</b>	<b>24 045</b>	<b>70 903</b>	<b>13 947</b>	<b>222 339</b>

Торговля американскими депозитарными акциями Компании на NASDAQ Global Select Market была приостановлена 28 февраля 2022 года и оставалась приостановленной на дату утверждения к выпуску настоящей консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с условиями выпуска Компанией старших необеспеченных конвертируемых облигаций на сумму 750 млн долларов США по ставке 1,875% со сроком погашения в 2026 году («Облигации») данная приостановка торгов представляла собой «Событие делистинга», дающее право держателям Облигаций реализовать свои права требовать погашения Облигаций путем направления Компании безотзывного уведомления. Событие делистинга по Облигациям произошло после закрытия торгов 8 марта 2022 года. По условиям Облигаций держатели Облигаций, реализовавшие право требовать погашения, утратили право конвертации по своим Облигациям.

Значительная часть держателей Облигаций реализовала право требования погашения и была вправе потребовать от Компании погашения своих Облигаций в размере основной суммы и начисленных процентов на дату погашения, 31 мая 2022 года. В связи, в частности, с неопределенностью влияния ограничений, предусмотренных недавно принятыми в России мерами по контролю и защите капитала, на возможность перевода денежных средств за пределы России от российских дочерних предприятий Компании в Компанию, у Компании в соответствующий момент времени не было достаточной ликвидности для финансирования выплат, необходимых для погашения Облигаций. Соответственно, Компания не профинансировала платеж, необходимый для погашения Облигаций. 14 июня 2022 года, в соответствии с условиями Облигаций, данный факт отсутствия выплаты и погашения Облигаций стал «Событием дефолта». Кроме того, следующее Событие дефолта произошло через 14 дней после того, как Компания не произвела выплату процентов по Облигациям, 24 августа 2022 года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

---

После наступления События делистинга Компания и специальный комитет неаффилированных держателей Облигаций достигли соглашения в отношении условий реструктуризации Облигаций, в соответствии с которым условия Облигаций будут изменены посредством процесса получения согласия, чтобы Компания могла погасить Облигации следующим образом:

(i) если соответствующий держатель Облигаций находится за пределами Соединенных Штатов Америки («США») и не является американским лицом и принимает решение о погашении в рублях, сумма в рублях составляет 83% от непогашенной номинальной стоимости Облигаций (в пересчете на рубли по курсу доллара США к рублю ЦБ РФ на 23 сентября 2022 года), плюс начисленные проценты до 24 августа 2022 года (включительно) (данная сумма была впоследствии увеличена до суммы процентов, начисленных до даты расчета при погашении в долларах США); или

(ii) если соответствующий держатель Облигаций находится в США или является американским лицом, принимает решение о погашении в долларах США или не принимает какого-либо решения, погашение осуществляется в долларах США в размере 65% от непогашенной номинальной стоимости Облигаций, плюс начисленные проценты до 24 августа 2022 года (включительно) (данная сумма была впоследствии увеличена до суммы процентов, начисленных до даты расчета при погашении в долларах США) («Реструктуризация»).

В сентябре 2022 года в целях обеспечения реализации Реструктуризации Компания и некоторые держатели Облигаций заключили соглашения о неотчуждении, в соответствии с которыми каждая сторона, на которую не распространяются санкции, являющаяся держателем облигаций, или присоединившаяся к соглашению о неотчуждении до 16:00 (по лондонскому времени) 28 октября 2022 года, имела право на получение выплаты за присоединение к соглашению о неотчуждении в размере 1,0625% от основной суммы по ее Облигациям, подлежащей уплате по завершении Реструктуризации. Кроме того, в сентябре 2022 года Компания подписала одностороннее заявление, в соответствии с которым Компания обязуется произвести расчет денежными средствами в рамках реализации держателями Облигаций конверсионных прав в соответствии с условиями Облигаций до полного выкупа и погашения Облигаций.

В октябре 2022 года держатели Облигаций, представляющих более 75% от непогашенной номинальной стоимости Облигаций, проголосовали за эти решения и одобрили отдельные согласия и поправки к условиям Облигаций для проведения Реструктуризации («Согласия и Поправки»). До 31 декабря 2022 года Компания получила санкционные лицензии США и Кипра в отношении Реструктуризации, а в марте 2023 года санкционный орган Великобритании опубликовал общую лицензию, регулирующую вопросы Реструктуризации и ее реализации.

В соответствии с условиями Реструктуризации, Согласия и Поправки вступили в силу 29 марта 2023 года, с даты получения лицензий или разрешений в соответствии с санкциями от санкционных органов Великобритании, Кипра и США. Компания оценила, что общая сумма платежей по погашению Облигаций составит примерно 40 900 млн рублей (расчет производился в соответствии с Согласиями и Поправками с учетом обменного курса на 19 апреля 2023: 81,6 рублей).

Компания профинансировала погашение в основном за счет средств, полученных от ее российских дочерних предприятий, и получила соответствующие разрешения от Министерства финансов Российской Федерации на осуществление получения таких средств. На дату утверждения к выпуску настоящей консолидированной финансовой отчетности Компания погасила 94% основной суммы Облигаций, при этом общая сумма платежа по погашению составила примерно 38 600 млн рублей (с учетом обменного курса на дату платежа).

В соответствии с условиями Реструктуризации было прекращено действие Акта учреждения доверительной собственности, относящегося к Облигациям, и все вспомогательные документы, относящиеся к Облигациям, прекращают свое действие в дату объявления Компанией даты аннулирования Облигаций, за исключением одностороннего заявления, выданного Компанией, которое позволяет держателям Облигаций, не участвовавшим в Реструктуризации, предъявлять требования о выплате сумм погашения в соответствии с условиями этого одностороннего заявления.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

**32.3 Изменения обязательств, связанных с финансовой деятельностью**

В таблице ниже представлены изменения в обязательствах Группы, связанных с финансовой деятельностью, включая как денежные, так и неденежные изменения. Обязательства, связанные с финансовой деятельностью, – это обязательства, по которым денежные потоки были или будут классифицированы в консолидированном отчете о движении денежных средств Группы как денежные потоки от финансовой деятельности.

	Заемные средства	Обязательства по производным финансовым инструментам	Обязательства по аренде	Итого
<b>По состоянию на 1 января 2022 года</b>	<b>62 116</b>	<b>594</b>	<b>42 467</b>	<b>105 177</b>
Денежные потоки от финансовой деятельности	29 891	—	(9 233)	20 658
Аренда (в неденежной форме)	—	—	40 342	40 342
Выделение производных инструментов (в неденежной форме)	(3 109)	3 109	—	—
Изменение справедливой стоимости (в неденежной форме)	—	(703)	—	(703)
Убыток по конвертируемым облигациям (в неденежной форме)	8 567	—	—	8 567
Курсовые разницы (в неденежной форме)	(5 472)	—	(320)	(5 792)
Начисленные, но не выплаченные проценты	2 122	—	1 239	3 361
<b>По состоянию на 31 декабря 2022 года</b>	<b>94 115</b>	<b>3 000</b>	<b>74 495</b>	<b>171 610</b>
	Заемные средства	Обязательства по производным финансовым инструментам	Обязательства по аренде	Итого
<b>По состоянию на 1 января 2021 года</b>	<b>9 448</b>	—	<b>15 490</b>	<b>24 938</b>
Денежные потоки от финансовой деятельности	58 348	—	(4 769)	53 579
Аренда (в неденежной форме)	—	—	31 423	31 423
Выделение производных инструментов (в неденежной форме)	(6 958)	6 958	—	—
Изменение справедливой стоимости (в неденежной форме)	—	(6 364)	—	(6 364)
Курсовые разницы (в неденежной форме)	219	—	—	219
Начисленные, но не выплаченные проценты	1 059	—	323	1 382
<b>По состоянию на 31 декабря 2021 года</b>	<b>62 116</b>	<b>594</b>	<b>42 467</b>	<b>105 177</b>

Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

### 32.4 Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения того, чтобы компании Группы могли продолжать свою деятельность непрерывно и при этом обеспечивать максимальную прибыль акционерам за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В структуру капитала Группы входят чистые денежные средства (денежные средства и их эквиваленты, за вычетом заемных средств, как указано в Примечании 23) и капитал (как указано в консолидированном отчете о финансовом положении).

Для достижения этой общей цели управление капиталом Группы, помимо прочего, направлено на обеспечение соблюдения финансовых ковенантов, связанных с заемными средствами, которые определяют требования к структуре капитала. Нарушение финансовых и нефинансовых ковенантов, связанных с займами Группы, позволит кредиторам потребовать погашения таких займов. Нарушение ковенантов может привести к дефолту по другой задолженности в связи с перекрестными неисполнением обязательств по данной задолженности.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 годов, не было внесено никаких изменений в цели, политику или процессы управления капиталом.

#### *Коэффициенты достаточности капитала для кредитных организаций Группы*

Кредитными организациями в составе Группы являются ООО «Еком Банк» («Еком Банк») и ООО МКК «Озон Кредит» («МКК»). На «Еком Банк» и МКК распространяются нормативные акты Центрального банка Российской Федерации («ЦБ РФ»), требующие от коммерческих банков и других кредитных организаций соблюдения различных минимальных коэффициентов достаточности капитала. Целью управления достаточностью капитала кредитных организаций является обеспечение их способности выполнить цели стратегического роста при безусловном соблюдении требований достаточности капитала.

По состоянию на 31 декабря 2022 года фактические коэффициенты достаточности капитала «Еком Банка», рассчитанные на основе отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства, находились в пределах лимитов, установленных ЦБ РФ (4,5% для базового капитала, 6,0% для основного капитала, 8,0% для собственного капитала):

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
<b>Коэффициенты достаточности капитала</b>		
- базовый капитал Н1.1	90,7%	н/п**
- основной капитал Н1.2	90,7%	н/п**
- собственный капитал Н1.0	90,7%	н/п**

\*\* - Банк был учрежден в марте 2022 года.

По состоянию на 31 декабря 2022 года коэффициент достаточности капитала МКК, рассчитанный на основе отдельной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями законодательства, составлял 15,22%, что соответствует лимитам, установленным ЦБ РФ (2021: 47,74%).

### 33. УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

#### Судебные разбирательства

Группа периодически выступает участником судебных разбирательств и решений, результаты которых по отдельности или в совокупности не оказали существенного негативного влияния на Группу. Руководство полагает, что исход всех текущих и потенциальных судебных разбирательств не окажет существенного негативного влияния на финансовое положение или результаты деятельности Группы. По состоянию на 31 декабря 2022 года, по оценкам Группы, условные обязательства, связанные с текущими и потенциальными судебными разбирательствами, по которым возможен отток денежных средств, составляют приблизительно 192 млн рублей (2021 год: 84 млн рублей).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА  
(млн руб., если не указано иное)**

---

### **Налоговая и регуляторная среда Российской Федерации**

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Толкование руководством такого законодательства применительно к сделкам и деятельности Группы может быть оспорено рядом органов власти, которые могут наложить серьезные штрафы, пени и проценты.

Последние события в Российской Федерации свидетельствуют о том, что налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, и, как следствие, существует вероятность того, что сделки и деятельность, которые не оспаривались в прошлом, могут быть оспорены. Вследствие чего Группе могут быть доначислены существенные суммы налогов, пеней и штрафов. Корректность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В отдельных случаях проверки могут охватывать и более длительные периоды.

По оценке Группы, по состоянию на 31 декабря 2022 года потенциальный объем описанных выше рисков, а также других налоговых рисков, вероятность реализации которых выше «низкой», но по которым не требуется признавать обязательства, составляет приблизительно 800 млн рублей (по состоянию на 31 декабря 2021 года: 371 млн рублей). Данная оценка не должна рассматриваться как оценка потенциального налогового обязательства Группы.

### **34. РИСКИ И НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ, СВЯЗАННЫЕ С ТЕКУЩИМИ УСЛОВИЯМИ**

#### **Текущие условия**

Основным рынком деятельности Группы является Россия. Таким образом, бизнес и результаты деятельности Группы зависят от экономических условий в России. За последние два десятилетия российская экономика пережила или продолжает переживать в разное время значительные колебания ВВП, высокий уровень инфляции, повышение или высокие процентные ставки, внезапное снижение цен на нефть и другие природные ресурсы, нестабильность на рынке национальной валюты, отсутствие реформ в банковском секторе при слабой банковской системе, обеспечивающей ограниченную ликвидность для российских предприятий, дефицит бюджета, отток капитала, а также значительное увеличение уровня бедности, безработицы и неполной занятости.

Санкции, введенные в отношении России и российских лиц рядом стран в связи с геополитическим кризисом, связанным с Украиной, и дальнейшие контрмеры, предпринятые российским правительством, оказали значительное, а во многих случаях беспрецедентное, воздействие на компании, осуществляющие деятельность в России. В ответ на геополитический кризис, связанный с Украиной, США, Европейский Союз, Великобритания и другие страны ввели жесткие санкции в отношении российских финансовых учреждений, включая запрет на операции с Центральным банком России, блокировку активов и отключение некоторых российских банков от SWIFT; бизнесменов и их активов; нефтяных, оборонных и других государственных компаний, а также ограничения на экспорт и импорт. В ответ Россия определила список государств, включая США, все страны-члены Европейского союза и Великобританию, как «недружественные» и ввела ряд экономических мер в связи с их действиями, а также экономические меры, направленные на обеспечение финансовой стабильности России.

Из-за ограничений, предусмотренных недавно принятыми в России мерами по контролю и защите капитала, в настоящее время Компания не может направлять денежные средства из российских дочерних предприятий Компании в Компанию без разрешения Правительственной комиссии. Кроме этого, два банковских юридических лица Группы были включены в перечень организаций, операции с долевыми инструментами которых ограничены и требуют специального разрешения Президента Российской Федерации в соответствии с Указом Президента Российской Федерации.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

Поскольку потенциальные глобальные и экономические последствия геополитического кризиса, связанного с Украиной, продолжают развиваться быстро, непредсказуемо и не зависят от Группы, трудно точно предсказать полное воздействие введенных санкций или любых мер, принятых российским правительством в ответ на такие санкции.

### 35. СОКРАЩЕННАЯ ОТДЕЛЬНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ OZON HOLDINGS PLC

По состоянию на 31 декабря 2022 года Компания ограничена в отношении перечисления средств в форме дивидендов, займов или авансов от российских дочерних предприятий в связи с неопределенностью влияния ограничений по переводу денежных средств за пределы Российской Федерации в рамках недавно принятых в России мер по контролю и защите капитала. На 31 декабря 2022 года чистые активы консолидированных дочерних предприятий с ограничением использования составляли 17 793 млн рублей. Данные отдельной финансовой отчетности Компании представлены ниже в соответствии с Правилами 5-04 и 12-04 Положения S-X Комиссии по ценным бумагам и биржам США.

Финансовые вложения в дочерние и ассоциированные предприятия, включенные в сокращенную отдельную финансовую отчетность Компании, признаются по фактической стоимости.

#### Сокращенный отчет о финансовом положении:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
<b>Активы</b>		
<i>Внеоборотные активы</i>		
Инвестиции в дочерние предприятия	166 346	128 348
Инвестиции в ассоциированное предприятие	1 201	1 201
Внеоборотные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	14 009	30
Прочие внеоборотные активы	1	46
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b><u>181 557</u></b>	<b><u>129 625</u></b>
<i>Оборотные активы</i>		
Прочие оборотные активы	487	184
Оборотные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	25 848	8
Краткосрочные банковские депозиты	—	17 830
Денежные средства и их эквиваленты	5 064	51 419
<b>Итого оборотные активы</b>	<b><u>31 399</u></b>	<b><u>69 441</u></b>
<b>Итого активы</b>	<b><u>212 956</u></b>	<b><u>199 066</u></b>
<b>Капитал и обязательства</b>		
<b>Итого капитал</b>	<b><u>159 023</u></b>	<b><u>148 615</u></b>
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
Конвертируемые облигации	—	48 358
Опционы на конвертацию	—	594
Прочие обязательства	230	323
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b><u>230</u></b>	<b><u>49 275</u></b>
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Конвертируемые облигации	53 597	1 045
Прочие обязательства	107	131
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b><u>53 704</u></b>	<b><u>1 176</u></b>
<b>Итого обязательства</b>	<b><u>53 934</u></b>	<b><u>50 451</u></b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b><u>212 956</u></b>	<b><u>199 066</u></b>

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
(млн руб., если не указано иное)

**Сокращенный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Дивидендный доход от ассоциированного предприятия	258	70	141
Процентный доход	671	62	—
Чистая прибыль от переоценки опционов на конвертацию	594	6 364	—
Убыток по конвертируемым облигациям	(8 567)	—	—
Процентный расход	(1 666)	(2 067)	(9)
Чистая прибыль/(убыток) от курсовых разниц	10 199	477	(2 055)
Административные и прочие расходы	(658)	(878)	(79)
Обесценение финансовых активов	(1 479)	(2)	—
Прочие доходы	59	62	6
Прочие расходы	—	—	(1 000)
<b>(Убыток)/прибыль до налогообложения</b>	<b>(589)</b>	<b>4 088</b>	<b>(2 996)</b>
Расход по налогу на прибыль	(1)	—	—
<b>(Убыток)/прибыль за год</b>	<b>(590)</b>	<b>4 088</b>	<b>(2 996)</b>
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>(590)</b>	<b>4 088</b>	<b>(2 996)</b>

**Сокращенный отчет о движении денежных средств:**

	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Чистый поток денежных средств, использованных в операционной деятельности	(1 353)	(1 150)	(1 048)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(44 222)	(67 941)	(28 272)
Чистый поток денежных средств (использованный в) / полученный от финансовой деятельности	(2 269)	54 809	96 693
<b>Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>	<b>(47 844)</b>	<b>(14 282)</b>	<b>67 373</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>51 419</b>	<b>65 645</b>	<b>167</b>
Влияние изменений обменных курсов валют на баланс денежных средств в иностранной валюте	1 489	56	(1 895)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>5 064</b>	<b>51 419</b>	<b>65 645</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 2021 года у Компании не имелось существенных условных обязательств, значительных резервов по долгосрочным обязательствам, обязательных дивидендов или требований к погашению выкупаемых акций или гарантий Компании, за исключением тех, которые были отдельно раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

**36. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ**

В январе 2023 года Группа приобрела у участников программы некоторые полностью перешедшие права на вознаграждения на основе акций в размере приблизительно 1 820 млн рублей.

15 марта 2023 года Комиссия по определению соответствия требованиям листинга на бирже NASDAQ («Комиссия»), уведомила Группу о своем решении исключить ценные бумаги Компании из листинга NASDAQ Stock Market с 24 марта 2023 года, если Группа не обжалует решение Комиссии. 21 марта 2023 года Группа

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ  
ЗА ГОДЫ, ЗАКОНЧИВШИЕСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА, 2021 ГОДА И 2020 ГОДА**  
*(млн руб., если не указано иное)*

---

подала апелляцию об обжаловании указанного решения. В соответствии с Правилами листинга биржи NASDAQ, в течение 45 дней после подачи апелляции будет проведено слушание, при этом действия по исключению АДА из листинга будут приостановлены до момента вынесения письменного решения комиссии.

В марте и апреле 2023 года Группа произвела выплаты в связи с Реструктуризацией (Примечание 32.2.3).