

ОГЛЯД ТОП-30 УКРАЇНСЬКИХ ІТ-КОМПАНІЙ

За результатами 2023 року



BRDO
Офіс економічного
регулювання

YOU
CONTROL

2024

Вступ

У березні 2023 року Державна служба статистики вперше [оприлюднила](#) фінансову звітність компаній і далі робить це у 2024 році, надаючи нові аналітичні можливості для журналістів, громадських організацій, бізнесу та аналітиків. Одним з користувачів цієї інформації є аналітичний сервіс **YouControl**, якому ми дякуємо за надані дані та допомогу в їхньому аналізі.

Наявність детальної фінансової звітності дає змогу поглиблено аналізувати український ІТ-сектор. У цьому огляді ми аналізуємо фінансову звітність Топ-30 ІТ-компаній за доходом за 2023 рік, застосовуючи підходи, використані у підготовці тогорічного [огляду](#). До вибірки увійшли компанії з основними КВЕДами: 58.21, 58.29, 62.01, 62.02, 62.03, 62.09, 63.11. Три компанії, які відповідають цим формальним критеріям, але ведуть діяльність, очевидно не пов'язану з ІТ, були виключені зі списку.

Суттєвою різницею у методології порівняно з тогорічним оглядом, є використання всіх доходів юридичних осіб для формування Топ-30 (включно з Іншими операційними доходами, Доходами від участі в капіталі, Іншими фінансовими доходами та Іншими доходами).

Насамкінець, частина компаній не подала фінансову звітність за 2023 рік в органи державної статистики, тож вони не аналізувались у цьому звіті.

ОСНОВНІ ВИСНОВКИ

Лідерами ринку за чистим доходом залишаються глобальні сервісні компанії, такі як EPAM, GlobalLogic та Luxoft. Найбільшою продуктовою компанією на ринку стала ФІНТЕХ БЕНД, яка отримує доходи від розвитку банківського сервісу monobank. Водночас значна частина компаній зазнала скорочення доходів внаслідок перенесення бізнесу в інші юрисдикції, відтоку кваліфікованих кадрів за кордон та загального зменшення ділової активності через війну.

Суттєвий вплив на Топ-30 (і, ймовірно, на весь ринок ІТ) справляє особливий правовий режим Дія.City. Наявність пільгових умов працевлаштування до штату для компаній-резидентів Дія.City стимулює деякі компанії до створення нових юридичних осіб-резидентів і переведення частини працівників до них в найм. Дія.City також дає змогу резидентам стати платниками податку на прибуток на особливих умовах, сплачуючи 9% з певних операцій (виплата дивідендів, продаж корпоративних прав, роялті, фінансова допомога, інші витрати). П'ять компаній з Топ-30 скористалися цією можливістю, знизивши ефективну ставку оподаткування до рівня нижче 1%.

Дохід

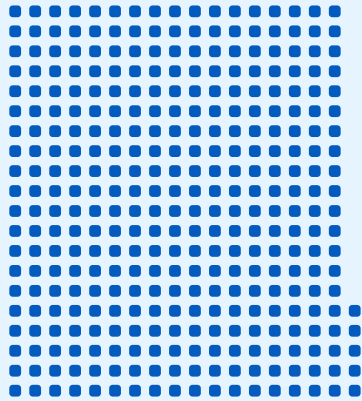
Лідери ринку залишилися незмінними порівняно з тогорічним оглядом. Найбільші доходи продовжують отримувати представництва глобальних сервісних компаній EPAM, GlobalLogic і Luxoft. Найбільше зростання продемонстрували ЕПАМ ДІДЖИТАЛ (імовірно, внаслідок перенесення частини бізнесу з іншої юридичної особи), ФІНТЕХ БЕНД (оперує під брендом monobank) та компанії групи SoftServe.

Водночас 15 з 30 компаній заробили за 2023 рік менше, ніж за 2022 рік. Це пояснюється перерозподілом бізнесу між юридичними особами однієї групи, перенесенням бізнесу в інші юрисдикції, відтоком кваліфікованих кадрів за кордон та загальним зменшенням ділової активності через війну.

Топ-30 ІТ-компаній за доходами у 2023 році, млн дол. США

● сервісні компанії
 ● продуктові компанії
 ● Увійшли в топ-30 в 2023

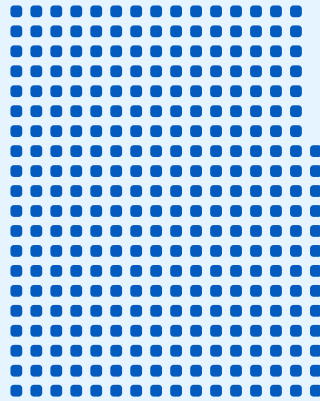
<epam>



355

↘321

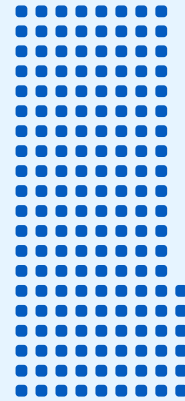
GlobalLogic[®]
A Hitachi Group Company



313

↘60

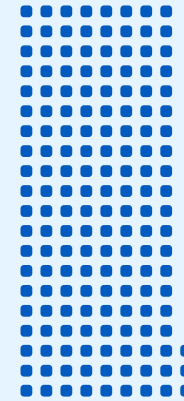
<epam>
ДІДЖИТАЛ



166

↗126

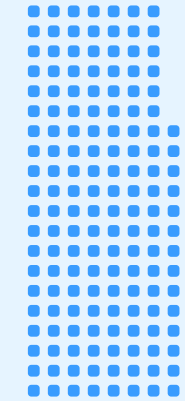
Luxoft
A DXC Technology Company



163

↘24

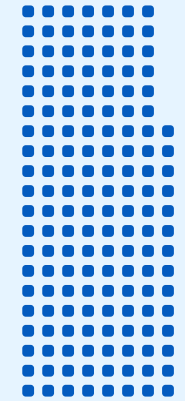
FINTECH
BAND



154

↗81

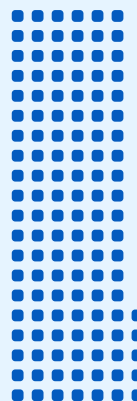
intellias



154

↗16

CIKLUM



105

↘45

infopulse



90

↘21

Capgemini
engineering



72

↘28

softserve
ТЕХНОЛОГІЇ



67

↗65

Playtika



64

↘12

softserve
ІНДУСТРІЯ



60

↗17

SIGMA
Software



53

↘13

playtech



53

↗2

prom



52

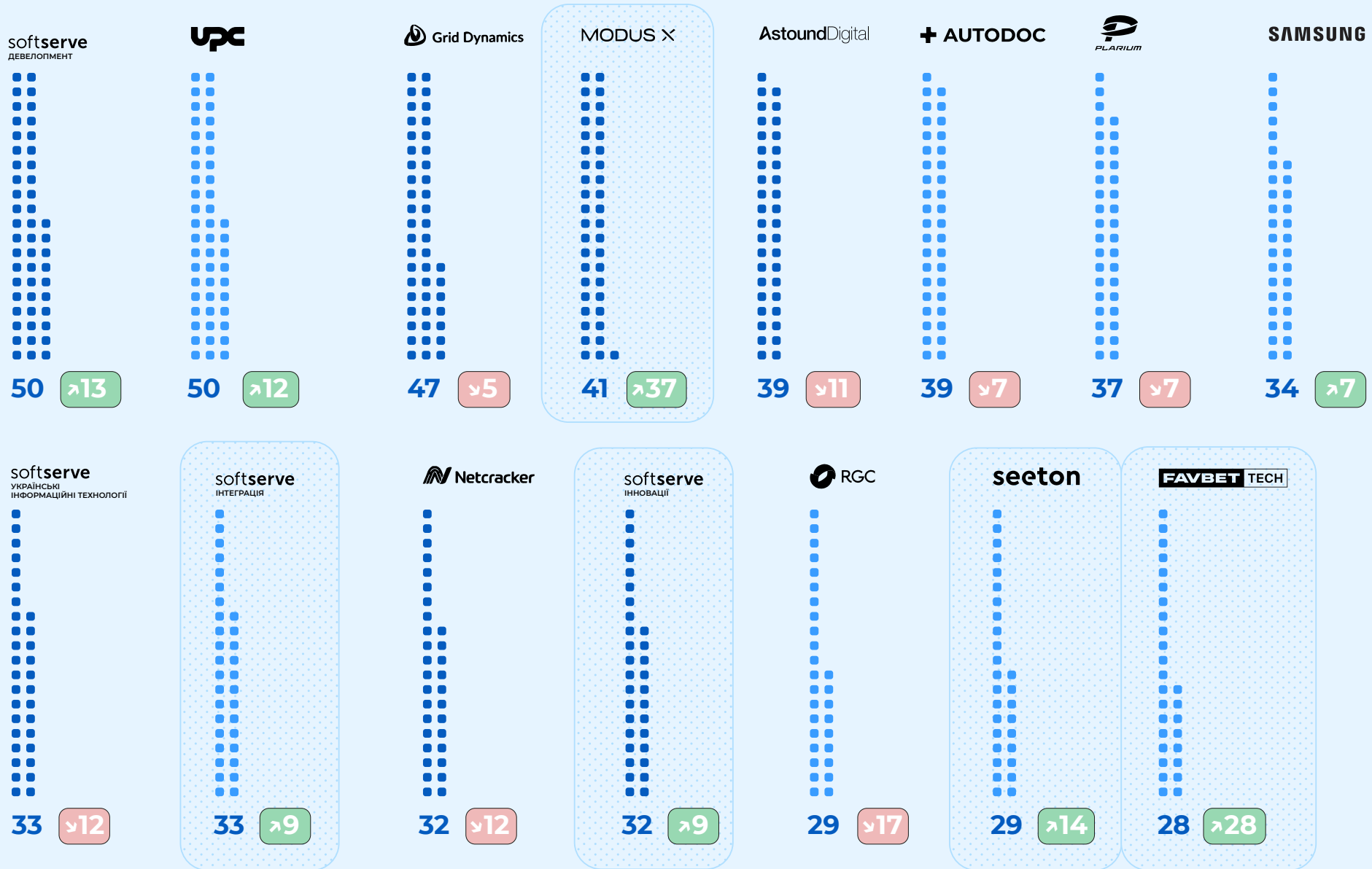
↗13

Топ-30 ІТ-компаній за доходами у 2023 році, млн дол. США (продовження)

сервісні компанії

продуктові компанії

Увійшли в топ-30 в 2023



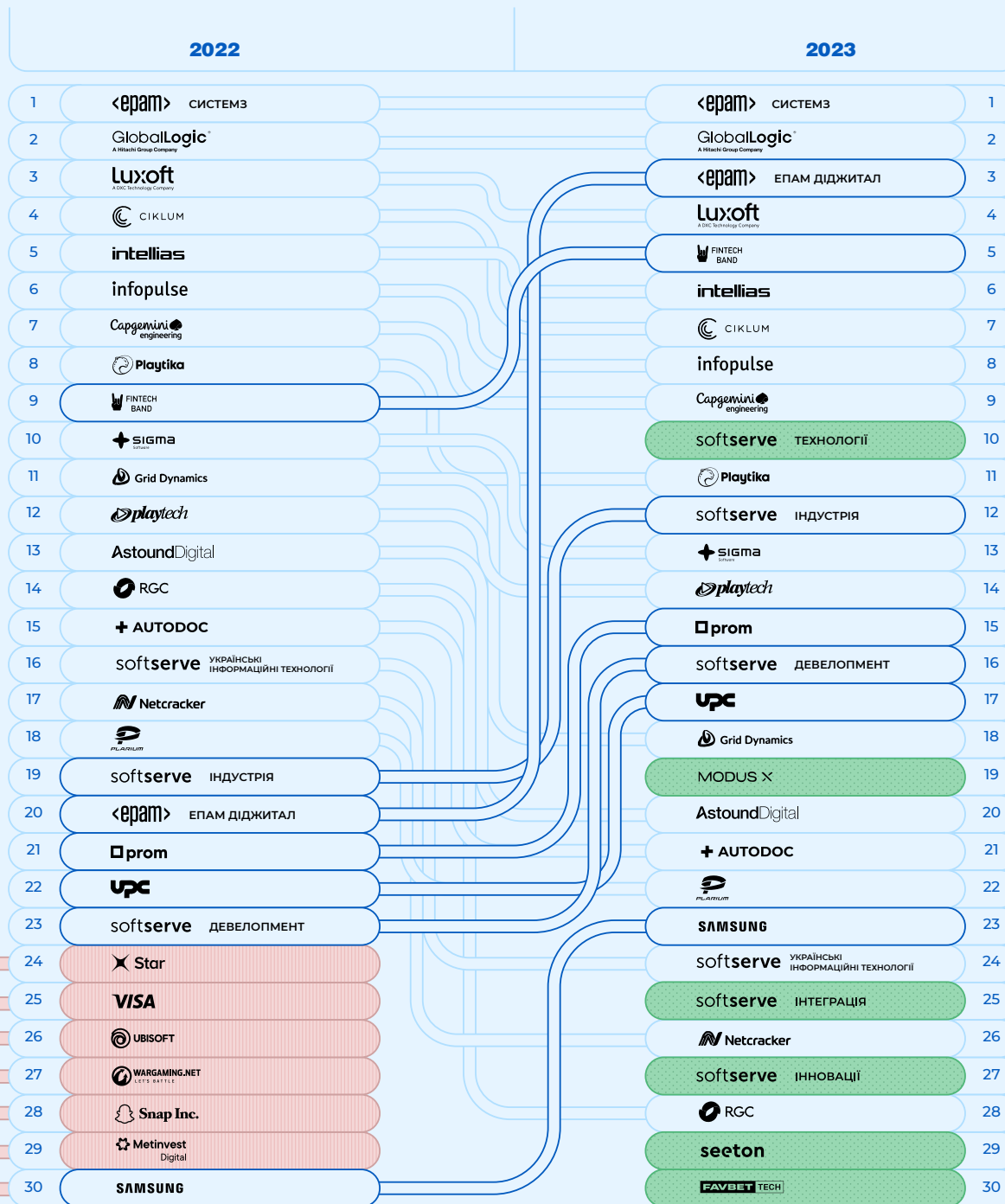
Ренкінг компаній за доходами

В 2023 Топ-30 ІТ-компаній поповнилися новими гравцями. Серед них – Modus X, (in-house розробник групи компаній СКМ), системний інтегратор Seeton, сервіс доступу до азартних онлайн-ігор Favbet Tech та компанії групи SoftServe. Втратили позиції в Топ-30 через зменшення доходів VISA, Metinvest Digital, український підрозділ Snap Inc. і розробники відеоігор Wargaming (ПЕРША СТУДІЯ ДЕВЕЛОПМЕНТ) та Ubisoft.

Найбільше зростання у ренкінгу продемонстрували ЕПАМ ДІДЖИТАЛ (+17 позицій), СОФТСЕРВ ДЕВЕЛОПМЕНТ (+7 позицій) і СОФТСЕРВ ІНДУСТРІЯ (+7 позицій). Найбільше падіння продемонстрували РЕГІОНАЛЬНА ГАЗОВА КОМПАНІЯ (-14 позицій) та Netcracker (-9 позицій).

Зміна позиції в Топ-30 за доходами між 2022 і 2023 роками.

Дані Державної служби статистики, агреговані YouControl. Розрахунки BRDO



Вибули з топ-30 в 2023

- Star
- VISA
- UBISOFT
- WARGAMING.NET LETS BATTLE
- Snap Inc.
- Metinvest Digital

Увійшли в топ-30 в 2023

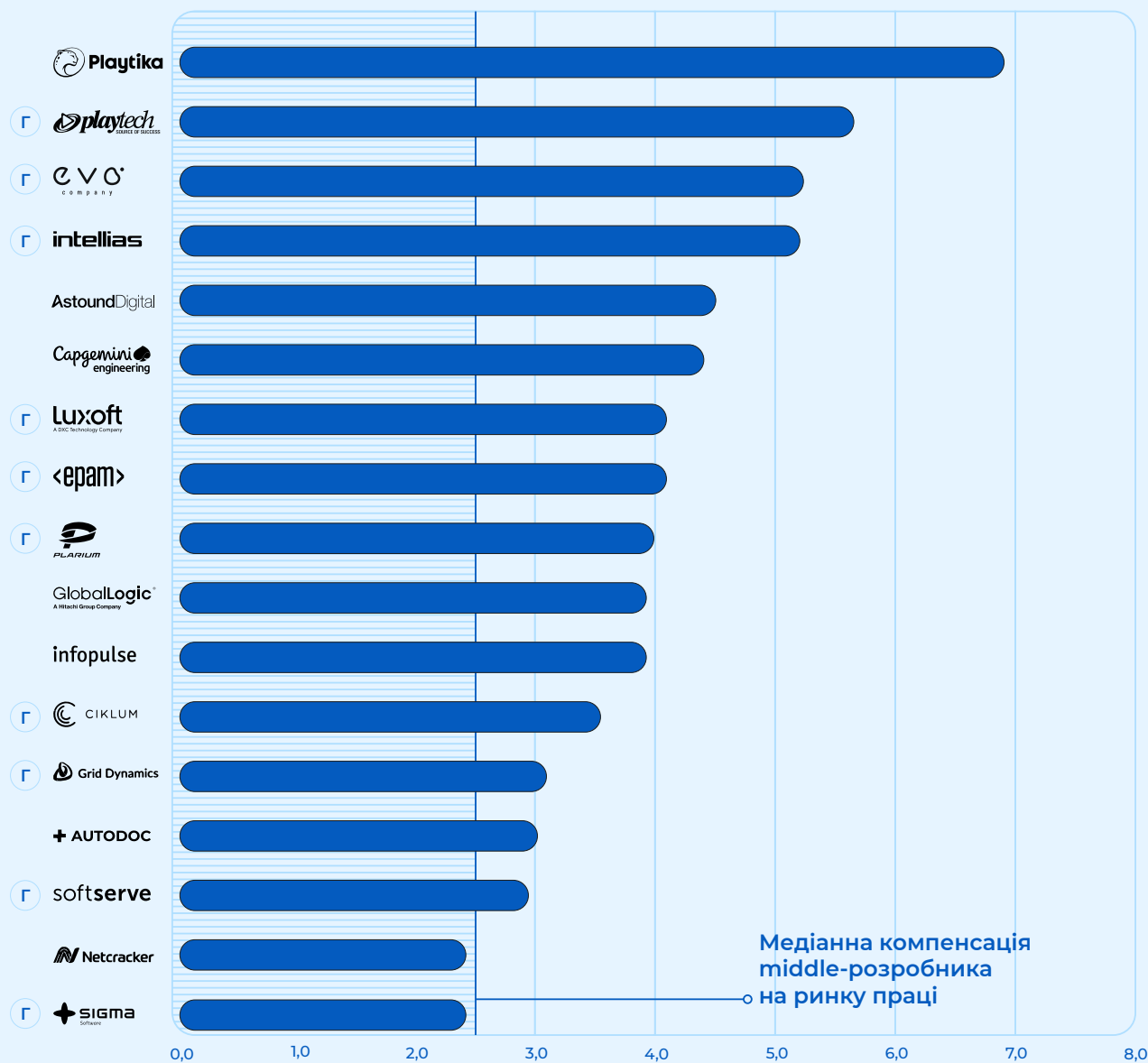
- softserve ТЕХНОЛОГІЇ
- MODUS X
- softserve ІНТЕГРАЦІЯ
- softserve ІННОВАЦІЇ
- seeton
- FAVBET TECH

Доходи на одного ІТ-спеціаліста

Абсолютним лідером за рівнем доходів на одного працівника є розробник ігор Playtika (юридична особа - ПТС ЮА СЕРВІСЕЗ) – 6,9 тис. дол. США на місяць. Більшість компаній демонструє нижчі результати – у проміжку 3-5 тис. дол. США. Так, одні з найбільших компаній українського ІТ-ринку за кількістю працівників, групи компаній EPAM, GlobalLogic і Luxoft знаходяться приблизно всередині розподілу, заробляючи орієнтовно 4 тис. дол. США на місяць на одного спеціаліста.

У деяких компаніях середній працівник приносить дещо менше доходу, ніж становлять медіанні ринкові витрати на зарплату middle-розробника (2,5 тис. дол. США). Причинами таких низьких показників можуть бути: особливості складу колективу компанії (наприклад, велика кількість junior та нетехнічних спеціалістів), робота розробників безпосередньо з іноземними замовниками або отримання частини доходу в іноземних юрисдикціях.

Місячний дохід на одного працюючого, тис. дол. США



Дані про доходи: Державна служби статистики, агреговані YouControl. Дані про кількість співробітників і медіанну компенсацію – dou.ua. Розрахунки BRDO.

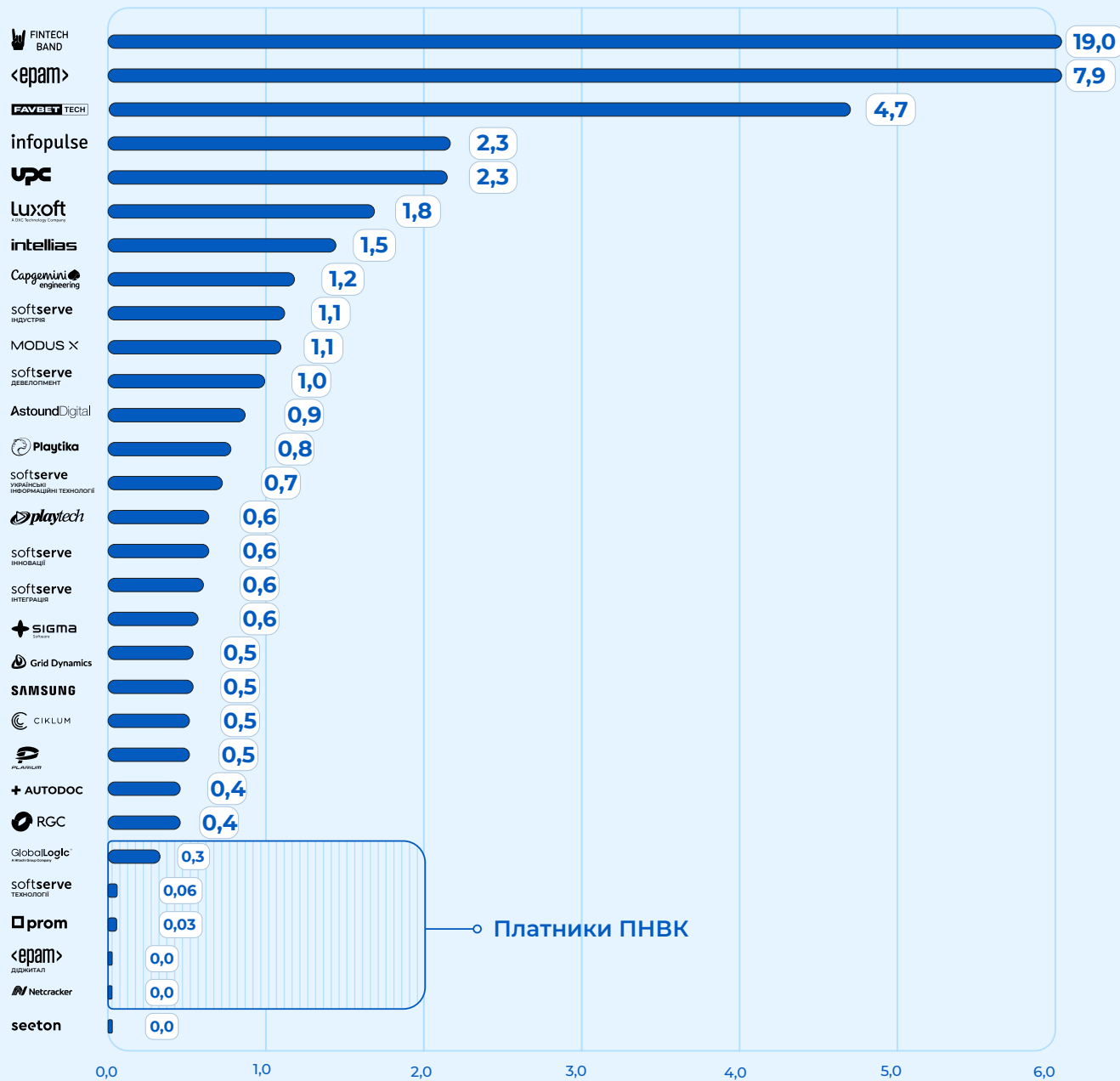
Г Відображені компанії, які входять до Топ-30, та дані щодо кількості співробітників яких наявні на dou.ua. У випадку, якщо у компанії наявні пов'язані юридичні особи з відповідними КВЕДами, відображена інформація по групі компаній (позначені «(г)»).

Податок на прибуток

Одними з найбільших платників податку на прибуток, які минулого року, стали monobank (юридична особа ФІНТЕХ БЕНД) та ЕРАМ (юридична особа ЕПАМ СИСТЕМЗ). GlobalLogic (юридична особа ГЛОБАЛЛОДЖИК УКРАЇНА), яка сплатила понад 9 млн. дол. США податку на прибуток у 2022 році, в 2023 стала платником податку на виведений капітал, і за 2023 сплатила близько 350 тис. дол. США (докладніше про податок на виведений капітал – на наступній сторінці).

Окремі компанії в Топ-30 є резидентами Дія.City – платниками податку на прибуток на особливих умовах (також відомий як Податок на виведений капітал, або ПНВК). Цей податковий режим передбачає оподаткування певних операцій (виплата дивідендів, продаж корпоративних прав, роялті, фінансова допомога, інші витрати) за ставкою 9%. Чотири з п'яти компаній - платників ПНВК в Топ-30 сплатили менше 10 тис. дол США податку на прибуток.

Сума сплаченого податку на прибуток, млн дол. США



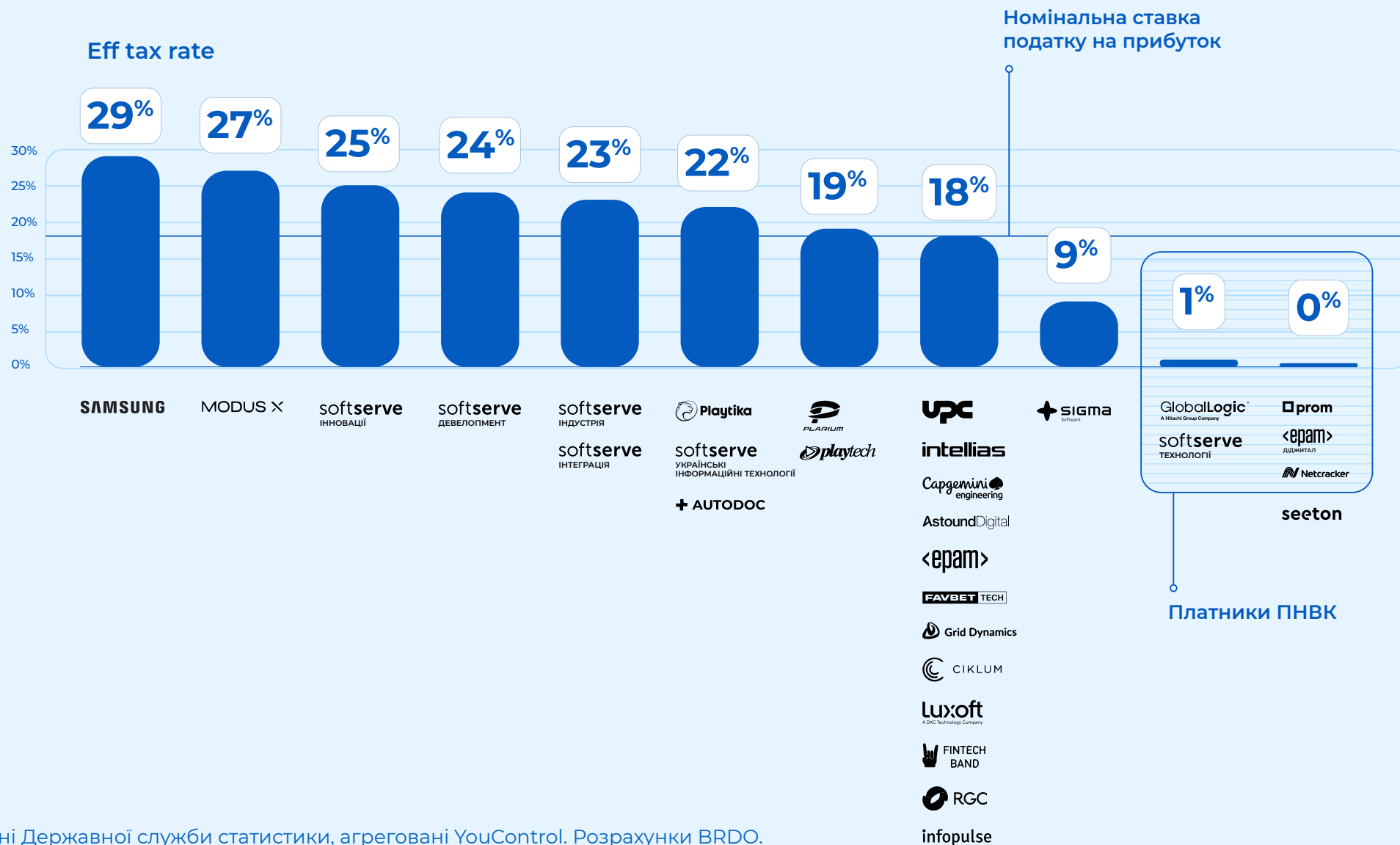
Дані Державної служби статистики, агреговані YouControl. Розрахунки BRDO. Як платників ПНВК відображено компанії, які перебували в статусі платників весь рік. Компанія ФІНТЕХ БЕНД перебувала в статусі платника ПНВК один квартал в 2023 році.

Ефективна ставка податку на прибуток

Ефективна ставка податку на прибуток демонструє, яку частку прибутку до оподаткування компанія витрачає на оплату податку на прибуток. Для багатьох компаній вона становить близько 18% - стільки ж, скільки складає номінальна ставка податку на прибуток. Для 9 компаній з Топ-30 ефективна ставка склала понад 20%. 5 з цих компаній належать до групи SoftServe.

Для 7 компаній з Топ-30 ефективна ставка склала менше 10%. Більшість з них є резидентами Дія.City – платниками податку на прибуток на особливих умовах (також відомий як Податок на виведений капітал, або ПНВК). Результати 2023 року демонструють, що використання ПНВК дає змогу суттєво зменшити податкове навантаження на компанії.

Ефективна ставка податку на прибуток



Дані Державної служби статистики, агреговані YouControl. Розрахунки BRDO.
 Перелік платників ПНВК – Державна податкова служба. Розрахунки BRDO.
 Як платників ПНВК відображено компанії, які перебували в статусі платників весь 2023 рік. Компанія ФІНТЕХ БЕНД перебувала в статусі платника один квартал в 2023 році.

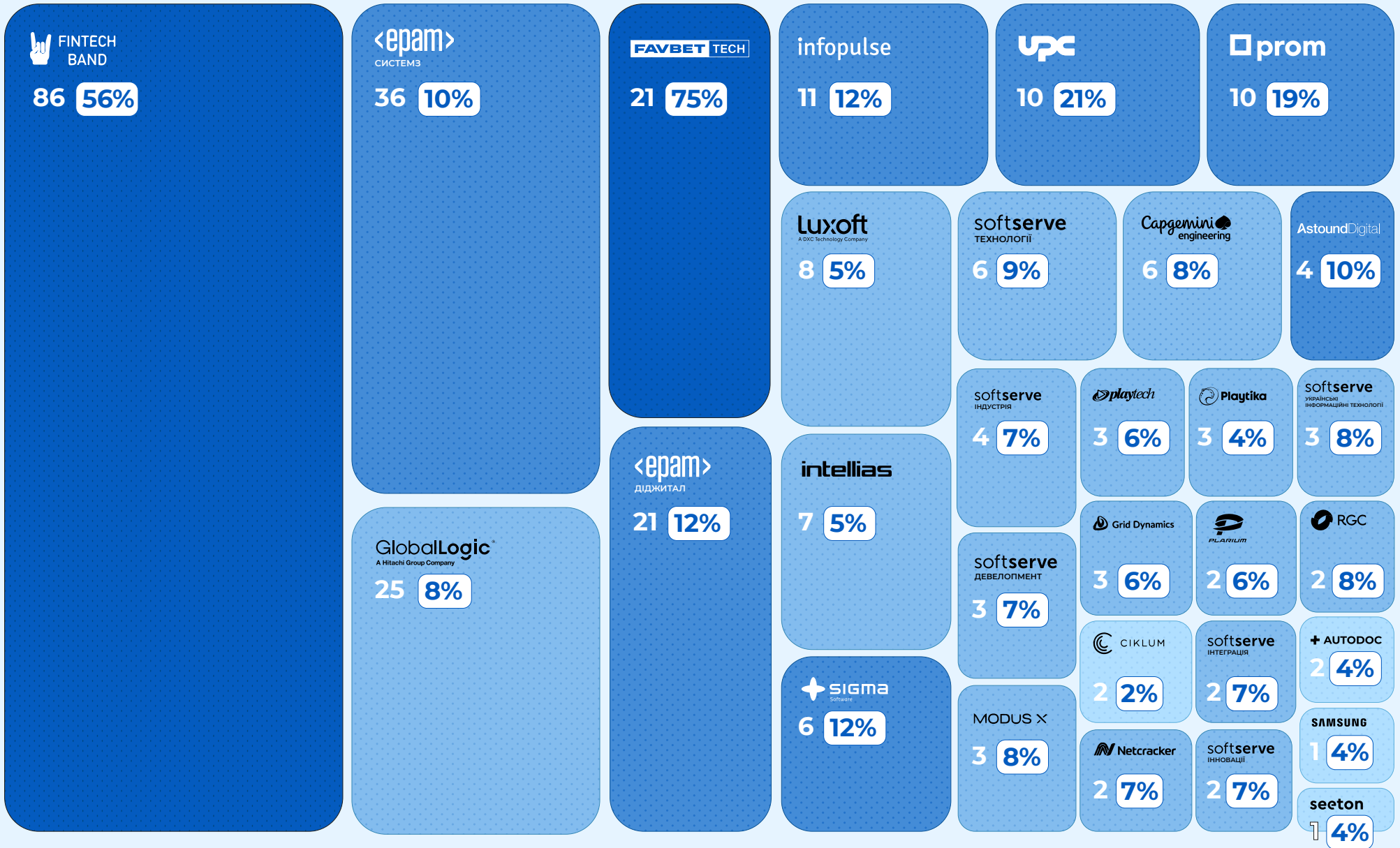
Чистий прибуток

Як і минулого року, найвищий чистий прибуток демонструють monobank, EPAM (юридична особа EPAM СИСТЕМЗ) та GlobalLogic. На ці компанії припадає майже половина (47%) чистого прибутку Топ-30 та більше чверті (27%) загального чистого прибутку ІТ-компаній.

Завдяки особливостям бізнес-практик онлайн-казино, абсолютним лідером за маржинальністю в Топ-30 стала компанія Favbet Tech. Іншим лідером залишається monobank, яка веде бізнес на межі ІТ і банкінгу.

Чистий прибуток, млн дол. США

6 Чистий прибуток, млн \$ % Маржинальність



Дані: Державна служба статистики, агреговані YouControl. Розрахунки BRDO.
 Маржинальність розрахована, як відношення чистого прибутку до сумарних доходів компанії.

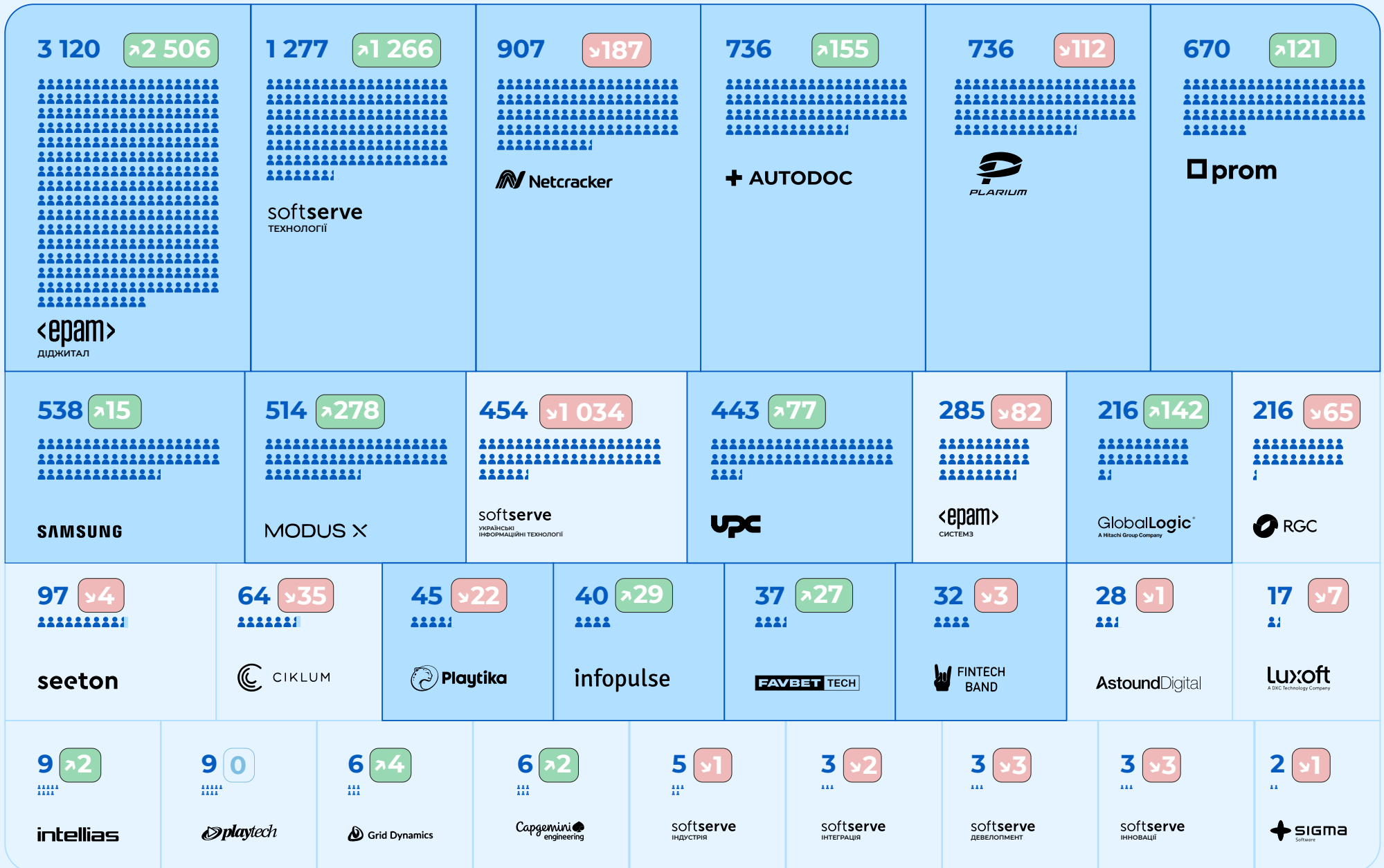
Штатні працівники

Загалом ІТ-ринок все ще надає перевагу застосуванню ФОП-моделі, замість найму працівників у штат, проте значення штатного найму зростає. Так, штатна чисельність співробітників Топ-30 ІТ-компаній у 2023 році склала 10,5 тис. осіб на противагу 8,5 тис. осіб у 2022 році.

Резидентство Дія.City дозволяє зменшити податкове навантаження на оплату праці штатних працівників та уникнути юридичних ризиків ФОП-моделі. Деякі компанії створили додаткові юридичні особи – резиденти Дія.City і поступово переводять своїх працівників у штат цих юридичних осіб. Наприклад, у такий спосіб ЕПАМ ДІДЖИТАЛ збільшила штат на 2,5 тис. осіб, а СОФТСЕРВ ТЕХНОЛОГІЇ – на 1,2 тис. Компанії з найбільшим штатом на ІТ-ринку є резидентами Дія.City.

Штатні співробітники

○ Резиденти Дія Сіті
 👤 10 людей
 ⋮ 1 людина
 📊 NI margin



Дані: Державна служба статистики, агреговані YouControl. Розрахунки BRDO.



YOU
CONTROL

[facebook](#)

[instagram](#)