

NOTE 13

SKATT

BELØP I NOK 1000 SPESIFIKASJON AV SKATTEKOSTNAD	2016	2015
Betalbar skatt Norge	171 085	22 371
Betalbar skatt utland	972	2 175
Betalbar skatt ikke avsatt i fjor	3 816	-266
Endring i utsatt skatt Norge	91 398	-1 344
Endring i utsatt skatt utland	71 235	-36 510
Skattekostnad	338 506	-13 574
AVSTEMMING AV SKATT		
Resultat før skattekostnad	1 560 835	-9 208
Skatter beregnet etter nominelle skattesatser	366 200	12 194
Kildeskatt	2 954	366
Endring i utsatte skatteforpliktelsener på grunn av endring i skattesats	-18 401	-31 613
Anvendelse av underskudd til fremføring, tidligere ikke innregnet	-502	-
Skattemessige underskudd til fremføring, ikke innregnet	-9 976	-1 057
Andre permanente forskjeller	-1 769	6 536
Skatte(-inntekt)/kostnad	338 506	-13 574
ENDRING I BOKFØRT VERDI AV UTSATT SKATT		
Balanseført verdi 01.01.	528 723	558 140
Valutaomregning	-165	-81
Skatteeffekt av fremførbart underskudd	7 741	707
Skatteeffekt knyttet til valutaeffekt av nettoinvestering ført i utvidet resultat (jf note 3)	-20 142	13 533
Andre effekter	-4 107	-5 722
Resultatført endring utsatt skatt i perioden	162 633	-37 854
Utsatte skatteforpliktelsener på balansetidspunktet	674 684	528 723
Vektet gjennomsnittlig skattesats	21,69 %	147,42 %

Nominell skattesats i Norge er på 25 %. Den nominelle skattesats for 2016 var i Canada 26% og på Shetland 20 %.

Den høye skatteeffekt skyldes endring skattesats og andre permanente forskjeller

Tabellene som følger viser sammensetningen av utsatt skatt. Skatteeffekten på skattbare og fradragsberettigede midlertidige forskjeller vises separat. Både den norske, kanadiske og britiske delen av konsernet har en netto utsatt skatteposisjon. Utsatt skatt og utsatt skattefordel innenfor Norge, Canada og Storbritannia kan motregnes.

UTSATT SKATT	Konses- joner	Anleggs- midler	Biologiske eiendeler	Fordringer	Varelager	Utsatt kapital- gevinst	Kortsiktig gjeld	Sum
2015								
Inngående balanse 01.01	180 102	42 363	310 506	40 220	3 064	1 209	0	577 464
Resultatført i perioden	-3 772	-1 557	-3 406	10 273	-1 257	-534	-	-253
Valutaomregnings- differanser	2 589	438	597	-	-36	-	-	3 588
Andre effekter	-	-	480	-65	777	-	-	1 192
Effekt av foretaksintegrasjon	739	-	-	-	-	-	-	739
31.12.	179 658	41 244	308 177	50 428	2 548	675	0	582 730

2016								
Resultatført i perioden	-5 779	5	138 911	-30 408	1 382	-150	-	103 962
Valutaomregnings- differanser	-4 034	-1 353	-1 531	0	14	-	-	-6 904
Andre effekter	-	1 623	2 635	-	96	-	-	4 354
Effekt av foretaksintegrasjon	-	-	-	-	-	-	-	-
31.12.	169 845	41 519	448 192	20 020	4 041	525	0	684 143

UTSATT SKATTEFORDEL	Underskudd til frem- føring	Anleggs- midler	Pensjoner	Fordringer	Forpliktelses- leasing	Skattefradrag	Andre forpliktelser	Sum
2015								
Inngående balanse 01.01	-13 017	-	-	-185	-	-6 364	243	-19 324
Resultatført i perioden	-37 742	-	-	-261	-	6 324	-5 925	-37 604
Omregningsdifferanser	-3 727	-	-	-	-	40	19	-3 668
Andre effekter	6 824	-	-	-	-	-	-203	6 621
Effekt av foretaksintegrasjon	-32	-	-	-	-	-	-	-32
31.12.	-47 694	-	-	-446	-	-	-5 866	-54 006

2016								
Resultatført i perioden	53 947	-	-	-1 116	-	-	5 842	58 672
Omregningsdifferanser	6 755	-	0	-	-0	0	-16	6 739
Andre effekter	-29 286	-	-	-	-	-	-94	-29 380
Effekt av foretaks- integrasjon	8 516	-	-	-	-	-	-	8 516
31.12.	-7 761	-	-	-1 562	-0	0	-135	-9 458

		2016	2015
Netto utsatt skatt		674 684	528 723
Utsatt skattefordel er klassifisert som anleggsmidler		-	10 317
Utsatt skatt er klassifisert som langsiktig gjeld		674 684	539 040
Betalbar skatt er klassifisert som kortsiktig gjeld		172 057	24 545

RESULTATFØRT ENDRING I NETTO UTSATT SKATT FREMKOMMER SOM FØLGER:

	2016	2015
Endring i utsatt skatt Norge	91 398	-1 344
Endring i utsatt skatt utland	71 235	-36 510
Resultatført endring i netto utsatt skatt	162 633	-37 854
Resultatføring i perioden for posisjoner som gir utsatt skatt	103 962	-252
Resultatføring i perioden for posisjoner som gir utsatt skattefordel	58 672	-37 602
Resultatført endring i netto utsatt skatt	162 633	-37 854

UNDERSKUDD TIL FREMFØRING

Utsatt skattefordel knyttet til fremførbart skattemessig underskudd er balanseført i den grad det er sannsynlig at konsernet kan anvende dette mot fremtidig skattepliktig overskudd.

Utsatt skattefordel knyttet til fremførbart underskudd fordeler seg på følgende jurisdiksjoner	2016	2015
Norge	-	-
UK	-7 761	-47 687
Canada	0	-7
	-7 761	-47 694

Det er ingen tidsbegrensning i fremføringsadgang i Norge og UK for fremførbart underskudd.

Fremføringsadgang for fremførbart underskudd i Canada bortfaller i perioden 2025 til 2031.