

Skattekostnad består av

Beløp i NOK 1 000	2015	2014
Betalbar skatt av årets overskudd		
Årets betalbare skatt	269 023	295 622
Justering tidligere perioder	25 556	13 422
Sum betalbar skatt	294 579	309 044

Kostnad ved utsatt skatt

Årets resultatførte endring i utsatt skatt	106 459	124 748
Virkning av endring i skattesats og skatt tidligere år	- 82 748	29 785
Sum utsatt skatt	23 711	154 533

Skattekostnad**318 290 463 577****Betalbar skatt i balansen**

Beløp i NOK 1 000	2015	2014
Årets betalbare skatt	269 023	295 622
Skattegjeld fra tidligere år	132 078	37 917
Innbetalt forhåndsskatt	- 246 745	- 61 546
Omregningsdifferanser	- 10 604	5 397
Betalbar skatt	143 752	277 390

Avstemming fra nominell til effektiv skattesats

Beløp i NOK 1 000	2015	2014
Resultat før skattekostnad	1 627 409	1 328 315
Forventet skattekostnad etter nominell skattesats (27 %)	439 400	358 645
Underskudd og andre fradrag uten nettoeffekt på skatt	17 754	- 567
Verdijustering utsatt skattefordel		
Amortisering goodwill		
Ikke skattepliktige netto inntekter (-) / kostnader (+) fra verdipapirer	- 285 351	160 951
Andre ikke skattepliktige inntekter	- 8 768	- 19 605
Nedskrivning av goodwill	54 000	
Justering tidligere perioder	- 57 192	43 207
Skatteeffekten av andre permanente forskjeller	158 446	- 82 330
Skattekostnad	318 290	460 301
Effektiv skattesats	19,6 %	34,7 %

Skatt innregnet direkte i egenkapitalen

Beløp i NOK 1 000	2015	2014
Aktuarmessige tap på pensjonsforpliktelser (se note 19)	988	2 098
Kontantstrømsikring (se note 28)	- 21 497	7 284
Sum skatt innregnet i totalresultat	- 20 509	9 382

Utsatt skattefordel og utsatt skatt

Beløp i NOK 1 000	2015	2014
Varer	10 971	- 8 482
Fordringer	7 202	8 479
Aksjer og andeler	- 400 934	- 359 482
Andre forskjeller	34 925	26 314
Varige driftsmidler	- 2 446	- 112 932
Investeringseiendommer	- 177 712	- 51 402
Immaterielle eiendeler	- 151 087	- 273 348
Netto pensjoner	49 554	53 938
Skattemessig fremførbare underskudd	329 854	389 980
Sum	- 299 673	- 326 935
Nedvurdering av utsatt skattefordel	- 289 722	- 271 211

Netto balanseført verdi 31.12 av utsatt skattefordel (+) / skatteforpliktelse (-)	- 589 395	- 598 146
Balanseført utsatt skattefordel	257 916	195 585
Balanseført Utsatt skatt	- 847 312	- 793 731
Netto balanseført verdi 31.12 av utsatt skattefordel (+) / skatteforpliktelse (-)	- 589 395	- 598 146

Balanseført utsatt skattefordel vurderes ved hver balansedag og nedskrives i den grad det ikke lengre er sannsynlig at skattefordelen kan utnyttes mot skattepliktig inntekt.

Utsatt skattefordel og -forpliktelse måles basert på forventede skattesatser i den perioden forpliktelsen skal gjøres opp eller eiendelen skal realiseres, som følge av vedtatte eller tilnærmet vedtatte skattesatser og -lover på balansedagen.

Brutto skattemessig fremførbare underskudd, utløpstidspunkter

Beløp i NOK 1 000	2015	
2015		10
2016		
2017		1 517
Etter 2017		305 615
Uten tidsbegrensning		873 247
Sum skattemessig fremførbare underskudd		1 180 390

Endring i netto balanseført utsatt skatt

Beløp i NOK 1 000	2015	2014
Netto balanseført verdi 1. januar	- 598 146	- 229 086
Omregningsdifferanser	49 720	- 40 938
Kjøp og salg av datterselskap	3 251	- 156 535
Resultatført i perioden	- 23 711	- 180 969
Skatt ført mot totalresultatet	- 20 509	9 382
Netto balanseført verdi 31.12	- 589 396	- 598 146

*) Som følge av endret rettstilstand for suksesshonorar (carried interest) i Private Equity fond endres Ferd's skattegrunnlag. Ferd inngikk et forlik med myndighetene 8. april 2016 og fikk fullt medhold i spørsmålet om fradragrett for suksesshonorarer for inntektsåret 2013. Vi opprettholder derfor balanseføring av utsatt skattefordel knyttet til fradrag for suksesshonorar for 2013 og 2014. Da tidligere år ikke var en del av forliket er fradragene for tidligere år ikke endelig avklart. Vi kan derfor regnskapsmessig ikke balanseføre utsatt skattefordel knyttet til disse årene.