

## Note 10

### Inntektsskatt

#### Regnskapsprinsipp

Skattekostnaden består av betalbar skatt (skatt på årets skattepliktige inntekt) og utsatt skatt.

Betalbar skatt innregnes til det beløpet som forventes å bli betalt ut fra skattepliktig inntekt i konsoliderte regnskaper. Andel resultat fra tilknyttede selskaper og felleskontrollert virksomhet innregnes etter skatt. Andel av skatt i disse selskapene er derfor ikke vist som skattekostnad i konsernregnskapet. Betalbar skatt beregnes basert på skattesatser som var vedtatt på balansedatoen.

Utsatt skatt i balansen er beregnet på forskjeller mellom konsoliderte regnskapsmessige og skattemessige verdier på eiendeler og gjeld. Skattereduserende midlertidige forskjeller utlignes mot skatteøkende midlertidige forskjeller så fremt de kan nettoføres innenfor samme skatteregime. Utsatt skattefordel blir balanseført i den grad det er sannsynlig at fremtidig skattepliktig inntekt vil foreligge der de skattereduserende midlertidige forskjellene kan utnyttes.

Eiendeler eller forpliktelser ved utsatt skatt er regnskapsført direkte mot egenkapitalen i den grad skattepostene relaterer seg til egenkapitaltransaksjoner.

Konsernets hovedaktivitet foregår i Norge og Sverige. Ledelsen avsetter betalbar og utsatt skatt knyttet til konsernets aktiviteter basert på relevant informasjon om skatteregler i de markedene konsernet opererer i og beste skjønn på anvendelsen av disse. Skattesatsen i 2019 var 22 % (23 % i 2018) i Norge og 21,4 % i Sverige (22 % i 2018). Det kan være en risiko for at skattemyndighetene kan gjøre andre vurderinger enn konsernet av fordelingen mellom betalbar og utsatt skatt. Konsernet er ikke kjent med noen slike tilfeller av vesentlig karakter på tidspunktet for avleggelse av konsernregnskapet.

#### Skattekostnad

Beløp i tusen kroner	2019	2018
Resultat før skattekostnad	3 737 193	2 927 943
Betalbar skatt	-268 772	-262 314
Endring i utsatt skatt	-53 428	-33 412
<b>Sum skattekostnad</b>	<b>-322 200</b>	<b>-295 726</b>

#### Fordeling av skattekostnad

Beløp i tusen kroner	2019	2018
Norge	-287 615	-305 230
Utenfor Norge	-34 585	9 504
<b>Sum skattekostnad</b>	<b>-322 200</b>	<b>-295 726</b>

Tabellen nedenfor viser en avstemming av rapportert skattekostnad mot forventet skattekostnad basert på konsernets nominelle skattesats på 22 % (23 % i 2018), hvor de vesentligste forklaringskomponentene er omtalt under tabellen.

#### Avstemming av effektiv skattesats

Beløp i tusen kroner	2019	2018
Skattekostnad basert på nominell skattesats i Norge, 22 % (23 %)	-822 182	-673 427
Effekter av skattesatser som avviker fra 22 % (23 %)	-649	1 250
Effekt av endrede skattesatser	-	56 748
Andel resultat og gevinst fra salg av tilknyttede selskaper og felleskontrollert virksomhet	263 170	127 811
Ikke fradragsberettigede eller skattepliktige poster	242 408	182 549
Andre justeringer	989	9 702
For mye/(lite) avsatt betalbar skatt tidligere år	-5 935	-358
<b>Sum skattekostnad</b>	<b>-322 200</b>	<b>-295 726</b>
Effektiv skattesats i %	8,6 %	10,1 %

«Effekter av endrede skattesatser» i 2018 er i sin helhet relatert til norske og svenske selskaper som følge av en reduksjon i den nominelle skattesatsen fra 23 % til 22 % for norske selskaper og 22 % til 21,4 % for svenske selskaper. Endring i skattesats hadde virkning fra 1. januar 2019. Utsatt skatt på eiendeler/forpliktelser er innregnet med en skattesats på 22 % per 31. desember 2018 for norske selskaper og 21,4 % for svenske selskaper. Dette gjaldt ikke konsernets finansielle virksomhet, hvor det ikke er endring i skattesats for 2018. Utsatt skatt på relevante eiendeler/forpliktelser i finansielle virksomheten er innregnet med en skattesats på 25 %. Skattesatsene er uendrede for 2019.

«Andel av resultat fra tilknyttede selskaper og felleskontrollert virksomhet» innregnes etter skatt og inngår dermed ikke i grunnlag for skattekostnad. Salg av aksjer i tilknyttede selskaper og felleskontrollert virksomhet er i sin helhet knyttet til norske selskaper og unntatt beskatning i henhold til fritaksmetoden.

«Ikke-fradragsberettigede eller skattepliktige poster» består i all hovedsak av gevinster ved aksjesalg fra norske selskaper og inntektsført utbytte. Begge forhold er unntatt fra beskatning i henhold til fritaksmetoden.

#### Endringer i netto forpliktelser/eiendeler ved utsatt skatt

Beløp i tusen kroner	2019	2018
<b>Per 1. januar</b>	<b>1 584 693</b>	<b>1 668 213</b>
Innregnet i resultatregnskapet	53 428	33 412
Innregnet i øvrige resultatelementer	-14 597	867
Implementeringseffekter nye standarder	-	-6 413
Kjøp og salg av datterselskaper	1 962	63
Netto forpliktelse reklassifisert til holdt for salg	-15 122	-107 535
Andre endringer	7 997	-2 971
Valutaeffekter	-202	-942
<b>Per 31. desember</b>	<b>1 618 158</b>	<b>1 584 693</b>

«Netto forpliktelse reklassifisert til holdt for salg» omhandler utsatte skatteposisjoner klassifisert som henholdsvis eiendeler og gjeld holdt for salg i konsernets finansielle stilling. I 2019 utgjør reklassiferingen av eiendommene på Lillestrøm («Portalen-selskapene») med tilhørende utsatt skatt av verdiendring den vesentligste delen av endringen. Den ble delvis motvirket av tilbakeføring av fjorårets reklassifisering av utsatt skatt i de solgte selskapene Kjøttbasaren Byens Basar AS og Ørnen Eiendom AS.

«Implementeringseffekter nye standarder» utgjør endringen i utsatt skatt som følge av IFRS 9-implementeringen i 2018. Utsatt skatt som følge av nedskrivningsreglene i IFRS 9 er ført mot egenkapitalen. Ved IFRS 16-implementeringen i 2019 ble den modifiserte retrospektive metoden anvendt. Denne metoden gir ingen føringer mot egenkapitalen.