20220714042G2

Scania CV AB 2021

Scania CV AB (publ.)

Organisationsnummer 556084-0976

Års- och hållbarhetsredovisning 2021

Undertecknad, verkställande direktör/styrelseledamot Christian Levin intygar härmed, att en med denna kopia likalydande resultat- och balansräkning för moderbolaget och koncernen fastställts på ordinarie årsstämma den 5 maj 2022. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition enligt förslaget i årsredovisningen.

Södertälje den juni 2022.

Christian Levin

20220714042G3

Scania CV AB (publ.)

Organisationsnummer 556084-0976

Års- och hållbarhetsredovisning 2021

20220714094264

Innehållsförteckning

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE	1
Koncernens resultaträkningar	24
Koncernens balansräkningar	25
Rapport över förändringar i eget kapital för koncernen	27
Koncernens kassaflödesanalys	28
Koncernens noter	29
Moderbolagets resultaträkning	91
Moderbolagets balansräkning	92
Rapport över förändringar i eget kapital för moderbolaget	94
Moderbolagets kassaflödesanalys	95
Moderbolagets redovisningspriniciper	96
Noter till moderbolagets redovisning	97
Förslag till vinstdisposition	114

De finansiella rapporterna omfattar sidorna 24-113 och har upprättats i enlighet med internationell redovisningsstandard (IFRS).

Förvaltningsberättelsen omfattar sidorna 1-23 samt 114

20220714042365

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Scania CV AB är ett publikt bolag med huvudkontor och säte i Södertälje, Sverige. Huvudkontorets adress är Scania CV AB, 151 87 Södertälje. Scania CV AB är moderbolag i Scania CV-koncernen vilken omfattar produktions-, marknads-, finans- och övriga bolag. Bolaget är dotterföretag till Scania AB (publ.), org.nr 556184-8564.

Allmänt om Scanias verksamhet

Scania 2021

- Rörelseresultatet uppgick till MSEK 11 294 (8 887) under 2021. Rörelsemarginalen uppgick till 7,7 (7,1) procent.

- Nettoomsättningen Fordon och tjänster ökade med 17 procent till MSEK 141 305 (120 590). Valutaeffekter hade en negativ påverkan på omsättningen med 5 procent.

- Intäkter från försäljningen av nya fordon ökade med 21 procent. Intäkterna påverkades positivt av högre volymer, men detta motverkades delvis av negativa valutakurseffekter. Power solutions ökade intäkterna med 6 procent.

- Under 2021 levererade Scania 85 930 (66 899) lastbilar, en ökning med 28 procent. Leveranserna av bussar minskade med 14 procent och uppgick till 4 436 (5 186) enheter. Leverans av motorer ökade med 7 procent till 11 786 (10 991) enheter.

- Serviceintäkterna ökade med 11 procent och uppgick till MSEK 30 974 (27 132). Ökade volymer avseende parts and services hade en positiv effekt som delvis motverkades av negativa valutakursförändringar.

- Rörelseresultatet för Financial Services ökade till MSEK 2 194 (1 123), vilket motsvarar en marginal på 2,1 (1,1) procent av årets genomsnittsportfölj. En högre genomsnittsportfölj och högre marginaler hade en positiv effekt som delvis motverkades av negativa valutakursförändringar. Minskande kundförluster på grund av en förbättrad betalningsförmåga hos kunderna hade en positiv effekt.

Scanias företagskultur
Efter mer än ett sekel i framkant av transportbranschens utveckling har Scania skapat viktiga konkurrensfördelar som kommer att hjälpa oss att hantera framtida utmaningar. Med en företagskultur som vilar stadigt på våra kärnvärden, ett flödestänkande som en del av vårt arv och med medarbetare som ständigt utmanar och förbättrar den rådande ordningen är Scania väl rustat för att driva positiva förändringar i världen.

Våra Kärnvärden
Våra kärnvärden är grunden för allt som sker på Scania. De är fast förankrade och integrerade i Scanias verksamhet sedan många generationer. Våra kärnvärden speglar och sätter ord på vårt sätt att tänka, vårt sätt att utföra våra arbetsuppgifter samt hur vi förhåller oss till varandra och till dem som vi möter utanför företaget – kunder, leverantörer, samarbetspartners och samhället i stort. Kärnvärdena vägleder våra handlingar, hjälper oss att skapa värde för företagets intressenter och att i slutänden nå målet att leda omställningen till ett hållbart transportsystem. Med utgångspunkt i våra kärnvärden och principer utgör ledningssystemet (vårt gemensamma sätt att arbeta) tillsammans med tankemodellen (vårt gemensamma sätt att tänka) grunden för vår företagskultur – "The Scania Way".

Scanias kärnvärden är Kunden först, Respekt för individen, Eliminering av slöseri, Beslutsamhet, Laganda, Integritet.

20220714042665

Scanias affärsmodell
Scanias kärnvärde "kunden först" är grunden för vår egen lönsamhet. Vår framgång bygger på förmågan att leverera lönsamma och hållbara transportlösningar som gör våra kunder framgångsrika. Scanias affärsmodell, principer, arbetsmetoder och förhållningssätt till hållbara transporter fortsätter att vara den plattform vi utgår ifrån när vi skapar värde för våra intressenter, nu och i framtiden.

Tillståndspliktig verksamhet
Scania CV AB bedriver tillståndspliktig verksamhet på de orter där tillverkning bedrivs. Verksamheten för vilken tillstånd finns påverkar miljön genom utsläpp till luft och vatten, buller och användandet av energi. Scania CV AB innehar samtliga nödvändiga tillstånd och ser löpande över dessa och förnyar dem vid behov.

MARKNADSTRENDER OCH SCANIAS VERKSAMHET

Under 2021 såg vi en återhämtning på lastbilsmarknaden men betydande störningar i leveranskedjan, delvis på grund av covid-19-pandemin. Bristen på halvledare hade stor inverkan på Scanias produktion. Pandemin fortsatte också att påverka bussmarknaden där efterfrågan förblev låg. Ett par av årets höjdpunkter var lanseringen av den nya drivlinan Scania SUPER och etableringen av en ny produktionsenhet i Kina.

Fordon och tjänster
Scanias fordonsleveranser ökade under 2021 med 25 procent jämfört med 2020. Lastbilsleveranserna ökade med 28 procent till totalt 85 930 enheter, medan bussleveranserna minskade med 14 procent till 4 436 enheter. Motorleveranserna ökade med 7 procent till 11 786 enheter. Tjänsteintäkterna ökade med 11 procent till 30 074 miljoner kronor

Lastbilsmarknaden
Under 2021 var efterfrågan på lastbilar mycket hög i de flesta regioner, då kundernas transportaktivitet fortsatte att återhämta sig starkt efter tappet under första halvan av föregående år. Produktionsproblem på grund av bristen på halvledare ledde dock till att leveranserna för året minskade. Under fjärde kvartalet lanserade vi vår nya drivlina Scania SUPER och flera relaterade uppdateringar och tjänster. Med bränslebesparingar på minst åtta procent för kunder som kör fjärrtrafik är den nya drivlinan en milstolpe för Scania, som kommer att hjälpa oss att nå våra vetenskapligt baserade klimatmål. Under samma kvartal introducerade vi också nya hybridlastbilar. Alternativen för drivlina och laddning passar många olika drifttyper och hybriderna är ett viktigt steg på vägen mot full elektrifiering.

Europa
Orderingången i Europa ökade med 48 procent till 64 575 (43 494) lastbilar. Efterfrågan ökade på flera stora europeiska marknader såsom Storbritannien, Frankrike och Polen. Leveranserna i Europa ökade med 15 procent till 42 365 (36 747) lastbilar.

För femte året i rad vann Scania den åtråvärda tyska utmärkelsen för transporteffektivitet, Green Truck Award. Scania deltog i år med en R 410 dragbil som trumfade konkurrenterna i bränsleförbrukning och prestanda under en rad varierande körförhållanden.

Totalmarknaden för tunga lastbilar i 27 EU-länder (alla utom Malta) samt Norge, Storbritannien, Schweiz och Island ökade med omkring 20 procent till cirka 277 400 enheter 2021 (231 000). Scanias lastbilsregistreringar uppgick till omkring 42 900 enheter, motsvarande en marknadsandel på cirka 15,5 (16,2) procent.

Latinamerika
Orderingången i Latinamerika uppgick till 23 626 (20 707) lastbilar, en ökning med 14 procent. Registreringarna i Brasilien uppgick till 15 700 lastbilar, motsvarande en marknadsandel på omkring 15,9 procent Leveranserna i Latinamerika ökade med 74 procent till 21 291 (12 173) lastbilar.

20220714042267

Eurasien, Asien samt Afrika och Oceanien
Eurasien, Asien samt Afrika och Oceanien I Eurasien minskade orderingången med 38 procent till 6 256 (10 049) lastbilar, främst hänförligt till Ryssland. Leveranserna ökade med 50 procent till 7 724 (5 148) lastbilar.

I Asien ökade orderingången med 6 procent till 10 840 (10 250) lastbilar. Ökningen var hänförlig till Turkiet, Indonesien och Hongkong. Leveranserna ökade med 6 procent till 9 649 (9 072) lastbilar.

I Afrika och Oceanien ökade orderingången med 75 procent till 7 705 (4 408) lastbilar, främst hänförligt till Sydafrika, Australien och Nya Zeeland. Leveranserna ökade med 33 procent till 4 991 (3 759) lastbilar.

Bussmarknaden
Den globala bussmarknaden påverkades kraftigt av pandemin och efterfrågan på långfärds- och turistbussar var fortsatt låg under större delen av 2021, medan efterfrågan för stadstrafik och kollektivtrafik har tagit fart. Orderingången minskade med 6 procent till 3 796 (4 032) bussar.

Leveranserna minskade med 14 procent till 4 436 (5 186) bussar. I Europa minskade leveranserna med 12 procent till 1 606 (1 827) bussar. I Latinamerika minskade leveranserna med 30 procent till 1 526 (2 182) bussar. I Asien minskade de med 40 procent till 350 (582) bussar. I Afrika och Oceanien ökade de med 79 procent till 914 (511) bussar. I Eurasien minskade de med 52 procent till 40 (84) bussar.

I Europa uppgick Scanias marknadsandel för bussar till omkring 5,7% procent 2021 jämfört med 6,5 procent 2020. En av årets höjdpunkter var introduktionen av Scanias nya 13-liters gasmotor för långfärdsbussar. Motorn kan köras på både biogas och naturgas och är ett sätt för kunder att ställa om till hållbart bränsle utan större investering. Vi lanserade också en ny generation Scania Tioöring med förbättrad förarmiljö, ökad passagerarkomfort och kraftigt minskad bränsleförbrukning.

Under året introducerade vi även den första biogasbussen för internationell trafik. Turistbussen går mellan Stockholm och Oslo och är ett samarbete mellan Scania, bussoperatören Flixbus och gasleverantören Gasa.

Power Solutions
Inom affärsområdet Power Solutions, tidigare Motorer, var efterfrågan fortsatt stark under 2021. Orderingången ökade med 50 procent till 15 712 (10 508). Leveranserna uppgick under 2021 till totalt 11 786 (10 991), en ökning med 8 procent. Ökningen var främst hänförlig till Tyskland och Italien.

Tjänster
Scanias tjänsteaffär utvecklades starkt under 2021 med intäkter på 30 074 (27 132) miljoner kronor, en ökning med 11 procent. I lokala valutor ökade intäkterna med 14 procent.

I Europa ökade tjänsteintäkterna med 9 procent till 21 239 (19 419) miljoner kronor. I Latinamerika ökade tjänsteintäkterna med 22 procent till 3 109 (2 554) miljoner kronor. I Eurasien ökade de med 29 procent till 1 070 (829) miljoner kronor. I Asien minskade de med 2 procent till 2 543 (2 606) miljoner kronor. I Afrika och Oceanien ökade de med 23 procent till 2 113 (1 724) miljoner kronor.

Efterfrågan på tjänster gynnas av att Scania kan använda data från mer än 560 000 uppkopplade fordon till att skräddarsy tjänsteerbjudandet utifrån hur kunderna använder sina fordon. Omkring 64 procent av Scanias 10-års rullande vagnpark av lastbilar och bussar är uppkopplad. Andra delar av världen följer

20220714042638

Financial services
Pandemins effekter märktes främst under första halvan av året, då antalet kunder som behövde lägga om betalningarna av finansieringsavtal ökade. Under tredje och fjärde kvartalet återgick det behovet till normala nivåer och de allra flesta kunder återgick till sina tidigare betalningsplaner.

Vid utgången av 2021 uppgick Scanias kundfinansieringsportfölj till 108,9 miljarder kronor, en ökning med 13,4 miljarder kronor jämfört med 2020. I lokala valutor växte portföljen med 9,9 miljarder kronor.

Penetrationsgraden för nya fordon var 44 (41) procent 2021 på de marknader där Scania har egen finansieringsverksamhet.

Rörelseresultatet för Financial Services ökade under 2021 till rekordnivån 2 194 (1 123) miljoner kronor. En större portfölj och högre marginaler inverkade positivt, vilket delvis motverkades av negativa valutaeffekter och ökade kostnader. Kostnaden för osäkra fordringar minskade, främst hänförligt till en förväntad förbättring av kundernas betalningsförmåga.

Våra medarbetare
Alla chefer på Scania har ett ansvar att se till att medarbetarna känner sig uppskattade, trivs och mår bra på jobbet, oavsett vilken roll de har och var i världen de arbetar. Vi anser att ett inkluderande arbetsklimat och mångfald i fråga om exempelvis kön, etnicitet, bakgrund och färdigheter är en nyckel till framgång. Därför eftersträvar vi ökad mångfald bland medarbetarna inom alla delar av verksamheten. I vår uppföljning av trivseln på arbetsplatsen ingår en medarbetarundersökning, Employee Satisfaction Barometer, som bland annat innehåller tre frågor om hur väl Scania hanterar mångfald och inkludering.

Scania har en lång tradition av social dialog och under 2021 började vi arbetet med att införa gemensamma principer för medarbetarrelationer och rutiner för förbättring.

Medarbetarnas hälsa och säkerhet har högsta prioritet för Scania. Vi ska erbjuda en hälsosam och säker arbetsplats genom att förebygga arbetsplatsolyckor och ohälsa, samtidigt som vi främjar trivseln på arbetet genom gott samarbete och kontinuerlig förbättring. Under 2021 uppgick frisknärvaron till 95,4 procent.

Medan covid-19-pandemin fortsatte under 2021 behöll vi fokus på att skydda våra anställda genom att minimera risken för smittspridning och säkerställa att de kunde arbeta säkert, såväl på arbetsplatsen som hemifrån. Scanias Företagshälsovård i Södertälje deltar sedan februari 2021 i Sveriges vaccineringsprogram. Vid årets slut hade vi vaccinerat totalt 63 236 personer

Produktion
I inledningen av 2021 hade Scania planerat höga produktionsnivåer för att hantera den stora orderbok som uppstått under 2020 på grund av covid-19. I slutet av första kvartalet hade dock vår produktion redan börjat påverkas av leveransstörningar, framför allt på grund av halvledarbristen. I februari förvärrades det redan ansträngda läget av en vinterstorm i Texas som kraftigt påverkade leveranskedjan för en av våra viktiga leverantörer. I början av andra kvartalet störes leveranskedjan av ytterligare händelser. Bland annat blockerades Suezkanalen och en stor brand inträffade i en halvledarleverantörs anläggning i Japan. Mot slutet av kvartalet började vi tidigarelägga inplanerad semester och använda stoppdagar på grund av komponentbrist. Under semesterperioden vidtog ett intensivt tvärfunktionellt arbete för att lösa situationen, vilket ledde till att produktionen kunde återupptas som planerat. Samtidigt fick pandemin några av de stora halvledarleverantörerna i Asien att stoppa produktionen och Scania tvingades återigen att dra ner på produktionstakten. Under andra halvan av 2021 drabbades produktionen av en serie komponentbrister som påverkade förmågan att leverera i takt med kundernas efterfrågan.

Under hösten lanserade vi Scania SUPER, vår nya supereffektiva drivlina som ökar kundvärdet i vårt erbjudande. För att möta de tuffa krav som drivlinan ställer på produktionen har vi uppdaterat våra anläggningar och infört nya tillverkningsprocesser som förbättrar såväl effektiviteten som hållbarheten i produktionen. Hållbarhetstänkandet har genomsyrat hela projektet eftersom hållbarheten i produktionsprocesserna är avgörande för att vi ska nå Scanias vetenskapligt baserade mål. Under 2021 fortsatte Scania att expandera på den asiatiska marknaden genom etableringen av en helägd produktionsanläggning för lastbilar i Rugao i Jiangsu-provinsen, 200 km nordväst om Shanghai i Kina. Bygget inleddes i början av 2021 och fortsätter under 2022. Satsningen ingår i vår strategi att utöka verksamheten i Kina till en fullskalig enhet inom Scanias globala produktions- och leverantörsstruktur.

20220714042659

Forskning och utveckling

Målet med Scanias forskning och utveckling är att skapa hållbara lösningar som förbättrar kundernas produktivitet och lönsamhet genom låg bränsleförbrukning, hög fordonstillgänglighet, låga underhållskostnader och goda prestanda. Scania satsar stora resurser på forsknings- och utvecklingsverksamheten, som är koncentrerad till Scania Tekniskt Centrum i Södertälje. Under 2021 resulterade satsningarna på forskning och utveckling bland annat i den nya drivlinan Scania SUPER och bygget av en ny anläggning för batterimontering som påbörjades under året. Totalt investerade Scania 7,5 (6,5) miljarder kronor i forskning och utveckling under 2021, motsvarande 4,5 procent av nettoomsättningen. Vi drar också nytta av synergier som uppstår inom Tratonkoncernen. Koncernens samlade tekniska kunnande främjar Scanias innovationsförmåga och kostnadseffektivitet, medan den ekonomiska styrkan innebär att vi kan investera tidigt i nya innovationer och snabbare ta idéer från ritbord till marknad.

RISKER OCH RISKHANTERING

Syftet med Scanias riskhantering

Som företag är Scania ständigt utsatt för risker som, om de inte hanteras korrekt, kan påverka möjligheten att leda omställningen till ett hållbart transportsystem, verkställa strategier och uppnå mål. Riskerna spänner över många olika områden, alltifrån IT-säkerhet, leverantörskapacitet och produktlansering, till klimat och ansvarsfullt företagande med dess mänskliga, miljömässiga och sociala aspekter. Genom att förebyggande identifiera och hantera potentiella negativa konsekvenser kan vi minimera eller helt undvika dem. Med en systematisk riskhantering kan Scania fokusera på affärsverksamheten och kunderna och att identifiera nya möjligheter, samtidigt som mindre tid och energi ägnas åt att avhjälpa oönskade situationer.

Riskhanteringsprocessen säkerställer att Scanias beslut är väl underbyggda och att risker hanteras och rapporteras effektivt.

Så hanterar Scania risker

På uppdrag av styrelsen har verkställande ledningen det övergripande ansvaret för Scanias riskhantering, inklusive risker som rör hållbarhet och klimat

Eftersom affärsverksamheten är utsatt för risker som behöver hanteras är denna dock ansvarig för att identifiera och kartlägga viktiga risker, ta ägandeskap över och hantera risker, liksom att periodiskt rapportera risker till verkställande ledningen via den centrala funktionen för riskhantering, Group Risk Management.

Scania verkar för en kultur av riskmedvetenhet vilken kännetecknas av en öppenhet som uppmuntrar medarbetare i hela organisationen att medvetandegöra och diskutera de risker företaget står inför. Transparens är avgörande för att effektivt hantera risker och undvika "döda vinklar", där risker förblir oupptäckta och därför inte hanteras korrekt. Den generella principen är att ledningen i organisationen ansvarar för riskhanteringen inom sitt ansvarsområde. Riskhanteringen ska bedrivas i enlighet med koncernens policy för riskhantering och därtill hörande instruktioner.

Riskprocessen

Scanias riskprocess säkerställer en transparent, systematisk och praktisk metod för riskhantering. Syftet är att göra alla delar av företaget mer medvetna om de viktigaste riskerna i den egna verksamheten och hur de ska hanteras, men också att skapa en gemensam bild av viktiga risker på kort, medellång och lång sikt inom hela Scania.

För att säkerställa konsekvent identifiering, bedömning, analys och övervakning av risker har Scania definierat riskkategorier (strategiska, finansiella, juridiska samt efterlevnads och affärsrisker), underkategorier och riskbedömningskriterier.

Riskprocessen består av fyra steg: identifiera, bedöma, åtgärda samt följa upp och rapportera Det första steget är att identifiera risker som kan hindra att verksamhetsmål uppnås eller andra nya eller förändrade risker.

20220714042770

Det första steget är att **identifiera** risker som kan hindra att verksamhetsmål uppnås eller andra nya eller förändrade risker. Nästa steg är att **bedöma** de identifierade riskernas sannolikhet och potentiella påverkan, så att den utsedda riskägaren kan prioritera risker för vidare analys. Analysen utgör sedan grunden för valet av **åtgärd** i det tredje steget, liksom för utformningen och implementeringen av åtgärdsplaner. Det sista steget, **följa upp och rapportera**, innebär att utvecklingen och genomförandet av åtgärdsplaner övervakas, för att säkerställa att riskhanteringen fungerar. Riskprocessen genomförs som en årlig workshop och kvartalsvisa uppdateringar och rapporter.

Klimatrelaterade risker

Klimatrelaterade risker syftar på händelser eller händelseutveckling orsakad av klimatförändring som negativt kan påverka möjligheten att nå mål uppsatta för företaget som helhet eller delar av företaget och/eller möjligheten att följa ordinarie rutiner. Klimatrelaterade risker kan också vara händelser som sker i Scanias verksamhet och bidrar till de negativa effekterna av klimatförändring. Hållbarhets- och klimatrelaterade risker ingår i och redovisas som en del av befintliga underkategorier.

Scania har satt upp långtgående mål för koldioxidminskning för att begränsa den globala uppvärmningen till betydligt mindre än 2 grader jämfört med förindustriell tid, med en strävan att klara 1,5 grader, och att nå nollutsläpp år 2040, i enlighet med SBTI:s mål (Science Based Targets initiative). Detta är en tydlig stegring av våra mål för koldioxidminskning eftersom de inte bara gäller utsläpp från vår egen verksamhet, utan även från våra fordon i drift hos kunderna.

Scania delar upp de klimatrelaterade riskerna i omställningsrisker och fysiska risker. I och med Scanias hållbarhets- och klimatmål bedöms omställningsriskerna vara mest relevanta för företaget på kort och medellång sikt. De omställningsrisker som identifierats rör bland annat teknikskiftet, såsom anpassningar för batterifordon (BEV, battery electric vehicle), kostnader för övergången till lågutsläppsteknik, kundernas förväntningar och tillgången till komponenter och råvaror. Det finns också risk att politiska initiativ såsom koldioxidprissättning (carbon racing), utbyggnad av alternativ infrastruktur, koldioxidutsläppsregler och övrig klimatlagstiftning inte följer teknikutvecklingen. Till fysiska risker räknas extremväder och långsiktiga förändringar av väderförhållanden som orsakar avbrott i verksamheten eller skada på fysiska tillgångar. De fysiska riskerna bedöms vara materiella för Scania på lång sikt.

För att utvärdera motståndskraften i strategin Scania 2025, bland annat mot klimatrelaterade risker, använder Scania ett scenariobaserat arbetssätt för strategi-, teknik- och kompetensplanering. Arbetssättet är väletablerat inom vissa delar av företaget och genom att bredda användningen skapar Scania en delad och fördjupad insikt i den föränderliga affärsmiljön och dess förutsättningar, vilket stärker strategins motståndskraft och bäddar för ett snabbare genomförande med större flexibilitet.

Riskprocessen 2021

Scanias risköversikt för år 2021 präglas av en alltmer komplex affärsmiljö där förändringar sker snabbt och där stor osäkerhet är det nya normala. Scania anpassar sig till denna nya affärsmiljö genom att hantera risker som rör exempelvis nya affärsmodeller, ökning av produktionskapaciteten, hållbara lösningar för inköp, säkrade leveranskedjor och teknikskiften som kommer av klimatförändring.

Under 2021 såg Scania risker förverkligas i form av brist på material och komponenter, vilket ledde till störningar inom såväl produktion och logistik som återförsäljarnätet. Utmaningar finns fortsatt i leveranskedjan, särskilt vad gäller halvledare och elkomponenter, liksom en allmän nedsättning av leverantörernas kapacitet på grund av covid-19-åtgärder som ger längre ledtider och förseningar i produktionen.

Det finns ett flertal risker som fortsatt kan påverka Scania. På kommande sidor följer ett urval av dessa risker och åtgärder som Scanias ledning har vidtagit.

Scania CV AB 2021

RISKÖVERSIKT

strategiska prioriteringar

Ledare inom hållbara transporter - **L**
Kundnöjdhet - **K**
Bästa anställda - **B**
Lönsamhet - **%**
Volymtillväxt – **V**

Risk kategori	Strategiska prioriteringar	Kontext/ potentiell påverkan	Hantering/ åtgärd
Strategiska risker			
Geopolitiska risker	L % V	Som globalt företag riskerar Scania att verka på marknader med politisk instabilitet, konflikter och social oro, vilket kan påverka Scanias möjligheter att göra affärer på berörda marknader/områden. Exempel på sådana faktorer under 2021 var karantäner och andra begränsningar på grund av covid-19, ökad spänning mellan USA och Kina samt Brexit.	Eftersom geopolitiska händelser kan påverka marknadsförhållandena behöver Scania ha rutiner för att hantera eventuell negativ miljömässig och social påverkan. Utvärdering och kartläggning av riskerna med hjälp av en effektiv riskprocess bidrar till att minska Scanias exponering. Exempelvis har Scania etablerat en tvärfunktionell organisation för Brexit för att öka medvetenheten i företaget och säkerställa att förebyggande åtgärder vidtas för att minska risker.
Risker inom affärsutveckling	L K %	Transportbranschen är i förändring på grund av ny teknik, nya affärsmodeller och konkurrenter och globala trender såsom digitalisering. Dessa krafter gör att Scania omvandlas, från en tillverkare av tunga fordon, till en leverantör av transport- och logistiklösningar. Därmed finns också en risk att inte lyckas tillhandahålla skräddarsydda produkter och tjänster för specifika kund-behov eller tillgängliggöra de viktigaste tekniska innovationerna inom branschen, till exempel uppkopplade, autonoma och elektrifierade fordon. Den komplexa leveranskedjan för batteriproduktion innebär även ökade sociala risker, exempelvis vad gäller mänskliga rättigheter, arbetsrätt och diskriminering.	Risker relaterade till affärsutveckling och långsiktig planering hanteras huvudsakligen genom Scanias tvärfunktionella mötesstruktur, som sammanför olika avdelningar för strategiskt och taktiskt beslutsfattande i en årlig process. Mötesstrukturen är inte statisk, utan utvärderas och utmanas ständigt i hela företaget utifrån externa och interna faktorer. Samtliga enheter och nivåer inom företaget deltar i den strategiska processen. Scania har en företagskultur av integritet och öppenhet som innebär att oklarheter och frågor ska identifieras och diskuteras öppet. Det medför att risker för oklarhet eller otydlighet gällande företagets strategi och affärsutveckling kan hanteras effektivt och med precision. Scania har ständig uppsikt över nya områden som kan bli viktiga i framtidens ekosystem för transport och logistik. Forsknings- och utvecklingsprojekt utvärderas fortlöpande vad gäller teknisk och kommersiell relevans.
Affärsmodells- och strategirisker	L K B % V	Det finns en risk att gällande affärsmodell och affärsstrategi inte kommer att bidra till att skydda, skapa eller öka värdet för Scanias intressenter, eller att säkra företagets engagemang för klimatet och människor. Det finns också en risk att Scania inte agerar snabbt nog för att dra full nytta av alla möjligheter.	Scania övervakar, utvärderar och ifrågasätter kontinuerligt affärsmodeller och strategier, för att säkerställa att företaget uppfyller målet att leda omställningen till ett hållbart transportsystem och att uppfylla Parisavtalet. Det är viktigt att Scanias organisation är medveten om rådande osäkerhet, komplexitet och volatilitet för att kunna fortsätta att vara relevant för samhället, kunderna, kapitalmarknaderna och andra intressenter idag och i framtiden.
Bolagsstyrning och policyrelaterade risker	L K B % V	Eftersom Scania verkar globalt på volatila marknader är det viktigt att effektivt hantera förändringar och utveckla verksamheten i rätt riktning för att säkerställa att ambitioner och mål uppnås.	Den verkställande ledningen har det övergripande ansvaret för hantering av bolagsstyrnings- och policyrelaterade risker. Samtliga funktioner inom företaget arbetar enligt ett väl dokumenterat ledningssystem som uppfyller Scanias krav, riktlinjer och policyer. Ledningssystemet förbättras kontinuerligt i samband med det dagliga arbetet och genom regelbunden översyn internt och av tredje part. Den centrala funktionen för styrning, risk och efterlevnad (GRC) hjälper såväl den verkställande ledningen som linjechefer att reducera risker genom att tillhandahålla rådgivning och utbildning. För ytterligare information, se Bolagsstyrning sidan 13.
Klimatomställnings-risker	L	Som en viktig del av transport- och logistikekosystemet och som global aktör är Scania utsatt för risker vad gäller omställningen till en ekonomi med låga koldioxidutsläpp.	Scanias strategi för att leda omställningen bygger på de risker och möjligheter som hör samman med klimatförändringen. Utfallet av klimatförändringens konsekvenser och relaterade åtgärder vad gäller lagstiftning,

Risk kategori	Strategiska prioriteringar	Kontext/ potentiell påverkan	Hantering/ åtgärd
	K B % V	De omställningsrisker Scania har identifierat rör bland annat tekniskiftet, såsom anpassningar för batterifordon, kostnaden för övergången till lågutsläppsteknik, kundernas förväntningar och tillgången till komponenter och råvaror. Det finns också risk att politiska initiativ såsom koldioxidprissättning (carbon pricing), utbyggnad av alternativ infrastruktur (inklusive laddinfrastruktur och tillgången till förnybar energi och biobränsle), koldioxidutsläppsregler och övrig klimatlagstiftning inte följer teknikutvecklingen	affärsförhållanden och teknik har avgörande inverkan på Scanias strategiska inriktning. Dessa risker hanteras främst genom Scanias tvärfunktionella beslutsstruktur som sammanför olika delar av företaget för beslut i strategiska och taktiska frågor. Scanias hållbarhetsråd är ett av dessa beslutsforum som har en viktig roll i att identifiera och vidta åtgärder för att minska dessa risker. Scanias årliga process för strategisk planering är också viktig för att identifiera och vidta åtgärder. Samtliga enheter och nivåer i företaget deltar i den strategiska processen. Scania har satt mål för minskning av koldioxidutsläppen i enlighet med vad vetenskapen anser krävs för att uppfylla Parisavtalet (vetenskapligt baserade mål). Målen omfattar vår egen verksamhet såväl som kundernas drift av de fordon Scania levererar. Förebyggande bevakning av och kunskap om den tekniska, marknadsmässiga och juridiska utvecklingen är avgörande för att nå målen. För ytterligare information, se sidan [XX]. Klimatrelaterade omställningsrisker är kopplade till och ingår i processerna för affärsutvecklingsrisker, strategiska risker och juridiska risker.
Finansiella risker			
Refinansieringsrisker	K % V	Tillgången till konkurrenskraftig finansiering är avgörande för Scania och beror till stor del på företagets kreditbetyg. En nedgradering av betyget ökar Scanias upplåningskostnad och riskerar därmed att drabba lönsamheten.	Refinansieringsrisker hanteras i enlighet med koncernpolicyn Treasury, som ses över årligen av Scanias revisionskommitté. Som en del av Scanias hantering av refinansieringsrisk finns två beviljade kreditfaciliteter: en på den internationella lånemarknaden och en via TRATON SE. För ytterligare information, se not 28.
Kreditrisker	K %	Om Scanias avtalspartners inte uppfyller sina åtaganden på grund av finansiella problem eller politiska förhållanden kan Scania lida finansiell skada.	Kreditrisk hanteras i enlighet med koncernpolicyerna Credit Risk Governance och Treasury, som ses över årligen av Scanias revisionskommitté. Transaktioner sker endast inom fastställda limiter och med utvalda kreditvärdiga motparter. Scanias försäljning är fördelad på ett stort antal slutkunder med stor geografisk spridning, vilket begränsar koncentrationen av kreditrisken. För ytterligare information, se not 2 och 28.
Valuta- och ränterisker	%	Scanias valutaexponering beror på att försäljningen är mer geografiskt utspridd än produktionen. Rörelser på valuta- och räntemarknaderna kan negativt påverka resultat- och balansräkningen. Ränterisk kan uppstå från räntekänsliga tillgångar och skulder.	Valuta- och ränterisker hanteras i enlighet med koncernpolicyn Treasury, som ses över årligen av Scanias revisionskommitté. För att effektivisera översynen och hanteringen koncentrerar Scania i allmänhet valutaexponeringsrisken till de stora industriella verksamheterna i Sverige och Brasilien. Vad gäller de stora kommersiella valutaflödena inom segmentet Fordon och tjänster använder sig Scania främst av prisjusteringar för att kompensera för valutakursförändringar. Enligt Scanias koncernpolicy kan företagets ledning välja att kurssäkra framtida valutaflöden, men detta görs endast i begränsad omfattning. Utländska nettotillgångar i dotterföretag säkras i normalfallet inte. I den mån dotterföretag har betydande monetära nettotillgångar i funktionell valuta kan dock säkring ske. Inom Financial Services säkras valutaflöden med hjälp av derivatinstrument. Målet med ränteriskhanteringen är att till stor del minska risken med hjälp av derivat. Inom Financial Services ska fordringar och skulder matchas vad gäller räntesats och löptid. För ytterligare information, se not 2 och 28
Skatterisker	%	Scania betalar skatt i många olika jurisdiktioner och därför är koncernens avsättningar för bolagsskatt, omsättnings- och användarskatt, mervärdesskatt och andra skatter alltid en fråga om bedömning och uppskattning. Scania och dess dotterbolag är föremål för ett flertal skattefall och -tvister. För ytterligare information, se not 2. Inget av fallen bedöms kunna resultera i anspråk som avsevärt skulle påverka Scanias finansiella ställning.	Scania har centrala och lokala resurser som säkerställer efterlevnaden av aktuell lagstiftning samt arbetar med och bistår i skattefrågor. Utöver lagstadgad revision granskas Scania regelbundet av skattemyndigheter, som då kan göra andra bedömningar än företaget. Även om Scania anser att dess uppskattningar är rimliga kan den slutliga skatten skilja sig från företagets avsättningar och bedömningar av upplupen skatt. Scania kan därmed drabbas av ytterligare skattekrav, ränta, straffavgifter eller andra juridiska eller administrativa straff.

Scania CV AB 2021

Risk kategori	Strategiska prioriteringar	Kontext/ potentiell påverkan	Hantering/ åtgärd
Försäkringsrisker	% V	Inom Scanias globala verksamhet finns risker som kan påverka balansräkningen om de inte överförs till externa försäkringsbolag. Alla risker är inte möjliga att överföra, men Scania eftersträvar att minimera exponeringen för vissa försäkringsbara risker.	Scania arbetar kontinuerligt med att identifiera, analysera och hantera försäkringsbara risker, både på koncernnivå och lokalt. En central enhet ansvarar för Scaniakoncernens globala försäkringsportfölj. Sedvanliga försäkringar på koncernnivå används för att säkra koncernens godstransporter, tillgångar och skyldigheter, i enlighet med Scanias styrdokument. Lokala försäkringar tecknas i enlighet med lagar och normer på respektive marknad. När så krävs tar Scania hjälp av utomstående försäkringsrådgivare för att identifiera och hantera risker. Försäkringar tecknas endast hos välrenommerade försäkringsbolag, vars finansiella ställning övervakas kontinuerligt. Riskbesiktningar, främst inriktade på risker i den fysiska miljön, utförs vanligtvis årligen vid samtliga produktionsanläggningar och hos många Scania-ägda återförsäljare och verkstäder, i enlighet med det standardiserade randsäkerhetssystemet Scania Blue Rating Fire Safety System. Detta arbete bidrar till ett fortsatt skadeförebyggande och lågt skadeutfall.

Juridiska- och efterlevnadsrisker			
Rättsprocesser och administrativa förfaranden	L K %	Scania berörs av rättsliga förfaranden till följd av bolagets löpande verksamhet. Dessa omfattar påstådda kontraktsbrott, utebliven leverans av varor eller tjänster, producentansvar, patentintrång, intrång rörande andra immateriella rättigheter och påstådda brott mot gällande lagar och regler. Vissa av dessa risker kan vara betydande.	Scania har infört ett system för rapportering av legala risker, enligt vilket riskerna ska definieras och rapporteras till huvudkontoret så snart de uppstår. Minst en gång per år lämnas en rapport om riskerna till styrelsens revisionskommitté. Scanias centrala funktion, Corporate Legal Affairs and Risk Management, har specialiserad personal för att bistå med rådgivning och vägledning i juridiska frågor. För ytterligare information, se not 2 och 18.
Risker relaterade till avtal och rättigheter	L K %	Hanteringen av avtal, väsentliga rättigheter och juridiska risker sker som en del av den dagliga verksamheten. Scanias verksamhet innefattar en rad olika immateriella licensavtal, patent och andra immateriella rättigheter. Scania ingår också många affärs- och finansavtal, vilket är normalt för ett företag av Scanias storlek och slag. Inget enskilt affärs- eller finansavtal, patent, licensavtal eller liknande rättighet har avgörande betydelse för Scanias verksamhet.	Scanias centrala funktion Corporate Legal Affairs and Risk Management har specialiserad personal för att stödja med rådgivning och vägledning i juridiska och kommersiella frågor, samt frågor som rör patent, licensiering och annat.
Risker relaterade till nya eller ändrade lagar och regler	L % V	Olika länders juridiska system, eller större förändringar av lagar och bestämmelser (såsom miljölagar, säkerhetsstandarder, handels- och exportlagstiftning med påverkan på utrikeshandel) kan påverka Scanias marknadsposition och möjlighet att effektivt bedriva verksamhet, genomföra viktiga transaktioner, upprätthålla avtal eller komplettera strategier och aktiviteter.	Scania håller ständig uppsikt över varningstecken på samtliga marknader för att kunna vidta nödvändiga förändringar av marknadsstrategin. Scanias lokala och centrala specialistfunktioner ger råd och stöd för att minska riskerna gällande ny och ändrad lagstiftning.
Affärsetik- och efterlevnadsrisker	L K B %	Scania ska arbeta systematiskt och transparent för att förebygga penningtvätt, bedrägeri, förskingring och korruption, liksom för efterlevnad av gällande konkurrenslagstiftning. Vidare måste Scanias finansierings- och försäkringstjänster uppfylla de regelverk som fastställs och övervakas av respektive finansmyndighet andra relevanta myndigheter	Scania har specialiserad personal, såväl centralt som lokalt, som hjälper organisationen att övervaka och hantera dessa risker, huvudsakligen funktionerna för efterlevnad (Group Compliance Management), riskhantering (Group Risk Management) och internrevision (Group Internal Audit). Utöver detta finns en regelstruktur, som utgår från Scanias uppförandekod, med bindande regler och riktlinjer gällande ansvarsfullt beteende för alla anställda inom Scaniakoncernen.
Risker relaterade till handelsbarriärer, exportkontroll och sanktioner	L V	Förändringar vad gäller handelsavtal och handelsbarriärer, liksom införandet av sanktioner riktade mot länder, gods, tjänster eller personer, hämmar Scanias möjlighet att göra affärer. Brott mot sanktioner kan ge dryga böter och andra påföljder. Som globalt företag måste Scania kunna hantera motstridiga sanktionsregler.	Alla delar av Scaniakoncernen bedriver sin verksamhet i enlighet med nationella och internationella lagar och regler, inklusive men inte begränsat till exportlagstiftning och sanktionsregler i alla relevanta jurisdiktioner och regimer där Scania är verksamt, samt i enlighet med Scanias uppförandekod.
Risker relaterade till mänskliga rättigheter	L B K %	Scanias hela värdekedja är utsatt för risker relaterade till mänskliga rättigheter. Covid-19 kan leda till ekonomisk nedgång, ökad belastning på sociala skyddsnät och social oro, vilket får konsekvenser för de mänskliga rättigheterna. Det pågår en utveckling av lagkraven på företag att visa vederbörlig aktsamhet (due diligence) och att redovisa information om svårigheter inom området mänskliga rättigheter.	Scania hanterar mänskliga rättigheter utifrån dubbla perspektiv, dels risken att Scania ska orsaka, bidra till eller vara kopplat till kränkningar av mänskliga rättigheter, dels hanteringen av juridiska risker och negativ inverkan på Scanias anseende. Ett av Scanias kärnvärden är Respekt för individen. Detta tillsammans med Scanias policy för mänskliga rättigheter styr det dagliga arbetet och bidrar till att kombinera affären med en hänsyn till mänskliga rättigheter i relevanta processer, exempelvis genom Scanias Due Diligence-program. Scania står också i ständig dialog med relevanta interna och externa intressenter. För ytterligare information om hur Scania hanterar risker relaterade till mänskliga rättigheter som en del av programmet för en hållbar leveranskedja, se Risker i leverantörskedjan nedan.

Affärsrisker			
Marknadsrisker	L V %	Nyttofordonsbranschen påverkas av externa faktorer såsom konkurrens, prisfluktuationer, politisk utveckling och ekonomiska svängningar, vilket ger upphov till både möjligheter och risker kopplade till efterfrågan på Scanias produkter. Scania säljer en del av sina fordon med återköpsåtagande, vilket innebär att Scania har en restvärdesexponering. Det gäller även för korttidsuthyrda fordon som har ett beräknat restvärde. En stor del av Scanias försäljning av reservdelar och verkstadstimmar sker i form av reparations- och underhållsavtal. Det innebär att Scania åtar sig att tillhandahålla fordonsunderhåll under avtalsperioden mot en förutbestämd avgift.	Tack vare att Scanias försäljning är utspridd över mer än 100 länder minskar riskerna och svängningarna som kan orsakas av enskilda kunder och marknader. Dessutom hanterar och övervakar Scania kontinuerligt befintliga avtalsförpliktelser gentemot kunder som annars skulle kunna leda till utmaningar att korrekt förutse framtida värdering för begagnade fordon. Kostnaden för att fullgöra avtalet fördelas över avtalsperioden i enlighet med den beräknade åtgången av tjänster och avvikelser från detta bokförs under innevarande period. Scania gör kontinuerliga bedömningar av möjliga avvikelser från den beräknade kostnadskurvan för hela avtalsportföljen. Vid negativa avvikelser görs en avsättning som påverkar resultatet för innevarande period. För ytterligare information, se not 2.
Informationsrisker	L B K	Scania använder informationsteknik i det dagliga arbetet för att möjliggöra förbättringar av såväl effektiviteten i verksamheten som kunderbjudandet, vilket också för med sig risker. Digital information, system och infrastruktur kan slås ut på grund av olyckor, katastrofer, tekniska haverier, föråldrad teknik, cyberattacker, etc. Information som inte hanteras korrekt riskerar att delas med obehöriga, gå förlorad eller avsiktligt eller oavsiktligt ändras.	För att kunna bedriva en effektiv, driftsäker och relevant verksamhet måste Scania fortlöpande utvärdera möjligheten att utnyttja data i det dagliga arbetet. För att säkerställa informationens tillgänglighet, integritet och konfidentialitet använder Scania ett riskstyrt säkerhetsledningssystem (ISMS), liksom en kombination av den senaste hårdvaru- och mjukvarutekniken för en effektiv organisation av IT-frågor. Scania har också en central funktion för informationssäkerhet, som ansvarar för implementeringen och uppföljningen av Scanias informationssäkerhetspolicy
Risker i leverantörskedjan	L B K V %	Om en eller fler leverantörer inte kan eller väljer att inte uppfylla sina leveransåtaganden, exempelvis på grund av råvarubrist, strejk, kapacitetsfördelning till fördel för andra kunder eller ekonomiska problem, riskerar Scania att drabbas av produktionsstopp, ökad produktionskostnad, förseningar och minskat förtroende bland kunderna. I och med att leveranskedjan blivit alltmer globaliserad finns också hållbarhetsrisker i Scanias affärsverksamhet gällande bland annat miljö, hälsa och säkerhet, mänskliga rättigheter och affärsetik.	Scania har vidtagit en rad åtgärder för att kunna upptäcka och förebygga dessa risker, bland annat en kontrollprocess som i förväg säkerställer att leverantörer kvalificerar sig vad gäller teknik, kvalitet, leverans, kostnad och hållbarhet, där resultaten regelbundet rapporteras till Scanias inköpsledning. Leverantörer ska uppfylla Scanias uppförandekod för leverantörer. Scania gör fortlöpande riskbedömningar vid val av leverantörer. Dessutom övervakar Scania alla leverantörer, som ligger över en viss inköpsstorlek månadsvis, med hjälp av tredjeparts riskindikatorer. Nära samarbete inom Volkswagenkoncernen och med leverantörer är också viktigt för att säkerställa att Scania kan anpassa sig till förändringar och hantera identifierade risker.
Produktionsrisker	L S K V	Oförutsedda störningar vid produktions-anläggningar kan orsakas av många olika incidenter, såsom strömavbrott, maskinhaveri, brand, översvämning, social oro, terrordåd, smittsamma sjukdomar, personalkonflikter eller andra störningar i verksamheten. Om Scania överskattar kundernas efterfrågan finns en risk att produktionskapaciteten underutnyttjas, medan en underskattning av efterfrågan kan resultera i otillräcklig produktionskapacitet.	Scania driver ett program för att förmå lokalledning att säkerställa att kontinuitetshanteringen ägs, drivs och integreras med lokala behov, resurser och kompetenser i åtanke. Scania har också en säkerhets-, hälso- och miljöstandard (SHE), liksom aktiviteter som syftar till att upprätthålla och främja prestationen inom dessa områden. Produktions-, miljö- och kvalitetsrisker i återförsäljar- och verkstadsnätet hanteras genom Scania Retail System (SRS), certifiering enligt Scania Dealer Operating Standard (DOS), Scanias miljöpolicy och med hjälp av specialister i organisationen. Produktionskapaciteten övervakas noggrant genom tvärfunktionella möten och anpassas kontinuerligt till rådande förutsättningar.
Klimat- och naturrisker	L B K %	Som globalt företag med anläggningar och leverantörer världen är Scania utsatt för fysiska risker förknippade med extrema väderförhållanden, såsom översvämningar, värmeböljor, vattenbrist och andra naturfenomen som kan skada byggnader och annan egendom. Det är svårt att förutse var och när dessa ska inträffa och vilka konsekvenser de kan få. Pågående klimatförändringar på grund av global uppvärmning väntas ge allt mer extremt väder och förändrade väderförhållanden i vissa regioner. Scanias ledande roll i transportekosystemet innebär också en risk vid omställningen till teknik med lägre koldioxidutsläpp. Ändringar av utsläppsregler, teknikutveckling och förändrade kundbehov medför såväl risker som möjligheter av stor betydelse för Scania.	Eftersom Scania har anläggningar och leverantörer över hela världen ägnas särskild uppmärksamhet åt risken för klimat- och väderförändringar, naturkatastrofer och resursbrist i företagets avbrottsanalyser och kontinuitetsplaner. Förutsägande analyser och planering enligt scenarion för olika regioner utgör ett stöd i beslutsfattandet. Insikter om klimatförändringen och därtill hörande förändringar av lagstiftning, affärsmodeller och teknikutveckling har en betydande påverkan på Scanias strategiska inriktning. Scania har satt upp mål för minskning av koldioxidutsläppen i linje med vad forskningen säger krävs för att uppfylla Parisavtalet. De forskningsbaserade målen omfattar såväl den egna verksamheten som kundernas drift av Scaniafordon. För att nå dessa krävs en aktiv bevakning av och insikt i teknik-, marknads- och regelutvecklingen.
Risker relaterade till produktlanseringar och produktansvar	K %	Vid introduktion av en ny produkt på marknaden finns risk för avvikelser i produktkvaliteten, exempelvis på grund av felkonstruktion, produktval eller tillverkningsprocess. Brister i produktkvaliteten kan leda till återkallelse av produkter och medföra betydande egna kostnader, kompensation till kunder för indirekta kostnader och att Scanias anseende skadas.	Dessa risker hanteras genom Scanias processer för utveckling, kontroll och godkännande. Scania har som mål att utveckla produkter som är pålitliga och säkra för kunden, allmänheten och miljön. Om en produkt uppvisar tekniska brister som kan vara skadliga för person, samhälle eller tillgångar hanteras ärendet av Scanias råd för produktansvar (Product Liability Council). Rådet avgör vilka tekniska lösningar som ska användas för att lösa problemet och vilka åtgärder som ska vidtas på marknaden. Rådet utför även en granskning av berörda processer för att säkerställa att problemet inte uppstår igen. Där det är möjligt har Scania överenskommelser om rimligt delat ansvar med leverantörer, för att minimera den finansiella risken.

Risker relaterade till medarbetare och kompetens	L B V	Det pågående tekniskiftet kräver motsvarande omställning av kompetenser. Detta medför att Scania måste identifiera framtidens kompetensbehov. Om Scania inte lyckas locka till sig och behålla nyckelpersoner kan det leda till svårigheter att uppfylla kundernas behov. Scanias verksamhet kräver visst resande och det är då viktigt att medarbetare inte utsätts för onödiga risker. Såväl medicinska som säkerhetsrelaterade risker förekommer och kan leda till fysisk skada eller till och med dödsfall.	Scania utvecklar ständigt sin personalhantering för att säkerställa en affärsdriven kompetensförsörjning. Att utveckla medarbetarna är en nyckel i omställningen till hållbara transporter, både för företaget och medarbetarna. Därför har Scania flera program för vidareutbildning, liksom för att tillvarata entreprenörs- och innovationsanda. För att kunna hantera en kompetensförändring i hela företaget på ett ansvarsfullt sätt krävs en meningsfull social dialog. Scania har en företagsgemensam standard för social dialog och bedriver förebyggande arbete genom initiativet Global Deal. Scania har etablerade strukturer för nära samarbete med ett flertal universitet och tekniska högskolor, för att få fram och rekrytera de främsta specialisterna. Scania driver ett gymnasium i Södertälje, Mälardalens Tekniska Gymnasium, som erbjuder högkvalitativ teknisk utbildning. Scanias styrgrupp för hantering av reserisker (Steering Group Travel Risk Management) beslutar om enhetliga förebyggande åtgärder vid resande. Exempel på aktuella åtgärder är en obligatorisk e-utbildning, ett riskutvärderingsverktyg för resande, automatisk rådgivning inför resor och ett krishanteringssystem. Specialister från funktionen Occupational Health and Corporate Security finns tillgängliga som stöd för alla Scaniamedarbetare.
Risker relaterade till personuppgiftshantering	L K B %	Om Scania inte kan visa att företaget följer gällande regler avseende skydd av personuppgifter data kan det leda till skadeståndskrav och skyldigheter, betydande böter eller andra påföljder, såväl som tappade kunder och skador på Scanias anseende.	Ett av Scanias kärnvärden är Respekt för individen. Detta utgör grunden för vår interaktion med bland annat medarbetare, kunder och samarbetspartners, men även hur vi ser på skyddet av personuppgifter. Scanias efterlevnad av personuppgiftslagstiftningen ska vara ett resultat av en aktiv medvetenhet om integritetsskydd och personuppgiftsrutiner som genomsyrar verksamheten. Scania har en specialistfunktion för dataskydd som hjälper till att säkerställa att personuppgifter hanteras korrekt. Varje del av Scanias verksamhet ansvarar dock för att göra dataintegritet till ett självklart inslag i arbetet och för att påvisa efterlevnaden av gällande personuppgiftslagstiftning.

20220714044277

BOLAGSSTYRNING

Scania AB och dess direkt helägda dotterbolag Scania CV AB (tillsammans "Scania") håller en hög internationell standard på styrningen av bolaget genom tydlighet och enkelhet i ledningssystem och styrande dokument. Bolagsstyrningen i Scania utgår från bolagsordningen, svensk lagstiftning, främst den svenska aktiebolagslagen och årsredovisningslagen, samt interna styrdokument. Bolagsstyrningsrapporteringen sker i enlighet med kapitel 6, paragraf 7 i årsredovisningslagen.

Ägare och aktieägare

Den enda aktieägaren i Scania AB är TRATON.SE, som äger och kontrollerar 100 procent av aktierna i Scania.

TRATON SE är dotterföretag till Volkswagen AG och noterat på Frankfurtbörsen och Stockholmsbörsen. Såväl Scania som TRATON ingår i Volkswagenkoncernen.

Bolagsstämman

Aktieägarnas rätt att besluta i Scanias angelägenheter utövas ytterst vid bolagsstämman. Bolagsstämma ska hållas senast inom sex månader från utgången av varje räkenskapsår och styrelsen ska vid denna lägga fram årsredovisningen och revisionsberättelsen.

Kallelse till bolagsstämma ska ske tidigast sex och senast fyra veckor före stämman. Kallelse till extra bolagsstämma ska ske tidigast sex veckor och senast tre veckor före stämman. I enlighet med den svenska aktiebolagslagen och Scanias bolagsordning bestäms styrelsens sammansättning genom val. Stämmobeslut fattas vanligtvis med enkel majoritet. I vissa fall, exempelvis ändringar av bolagsordningen, föreskriver dock aktiebolagslagen antingen en viss närvaro för att uppnå beslutsmässighet eller en särskild röstmajoritet. Bolagsstämman har under 2021 inte bemyndigat styrelsen att besluta om att utge eller återköpa aktier.

Styrelsen

Styrelsen är Scanias högsta administrativa funktion och ansvarar för styrningen av företagets verksamhet och organisation. Den är också ansvarig för Scanias långsiktiga utveckling och strategi (se sid 17). Här ingår att bevaka klimatrelaterade frågor som är relevanta för Scanias mål. Som en del av det arbetet följer styrelsen också upp Scanias vetenskapligt baserade mål (SBT, Science Based Targets) och tillämpningen av hållbarhetshänsyn i Scanias kärnprocesser. För att fullgöra sitt ansvar tillsätter styrelsen VD som i sin tur tillsätter den exekutiva ledningen från vilken styrelsen får löpande rapportering i frågor av långsiktig och strategisk betydelse.

Styrelsen, som är identisk för Scania AB och Scania CV AB, väljs varje år av aktieägarna vid årsstämman. Styrelsen är länken mellan aktieägare och företagets ledning och har stor betydelse i arbetet med att utveckla Scanias strategi och affärsverksamhet.

Utöver de ledamöter som enligt svensk lag utses av annan än bolagsstämman ska styrelsen bestå av minst tre och högst tio ledamöter samt högst två suppleanter. Ledamöterna väljs årligen på årsstämman för perioden fram till och med slutet av nästkommande årsstämma. Scanias styrelse har elva valda styrelseledamöter och inga suppleanter. Den 31 december 2021 var de:

Annette Danielski
Christian Levin
Lilian Fossum Biner
Gunnar Kilian
Julia Kuhn-Piëch
Nina Macpherson
Christian Porsche
Mark Philipp Porsche
Stephanie Porsche-Schröder
Peter Wallenberg Jr

20220714042778

Annette Danielski är styrelsens ordförande. I enlighet med svensk lag utser fackföreningarna inom Scania fyra ordinarie styrelseledamöter och två suppleanter för dem. Den 31 december 2021 var de:

Mari Carlquist
Mikael Johansson
Lisa Lorentzon
Michael Lyngsie
Bo Luthin, suppleant
Mikael Svalefors, suppleant

Styrelsen ansvarar för upprättandet av styrelsens arbetsordning och instruktionen till den verkställande direktören, vari styrelsen anger dennes uppgifter och befogenheter. Styrelsen ansvarar också för upprättandet av revisionskommitténs arbetsordning.

Revisionskommittén
Scanias styrelse har upprättat ett arbetsutskott, revisionskommittén, till vilken styrelsen utser ledamöter från de egna ledamöterna. Revisionskommittén följer upp frågor avseende administrativa processer, refinansiering och treasuryverksamhet. Dessutom behandlar och utvärderar den bolagets tillämpning av viktiga redovisningsfrågor och principer, bolagets finansiella rapportering samt utvärderar revisorerna och godkänner användande av de externa revisorerna för icke revisionsrelaterade tjänster.

Revisionskommittén får regelbundna rapporter avseende finansiella, kommersiella, juridiska och skattemässiga risker. Revisionskommittén får också regelbundna rapporter avseende internrevision och förhållandena i systemen för intern kontroll och riskhantering.

Revisionskommittén behandlar också ärenden avseende redovisning, internkontroll eller revision i bolaget. Revisionskommittén är identisk och gemensam för Scania AB och Scania CV AB.

Externa revisorer
Scanias oberoende revisorer väljs årligen av aktieägarna på årsstämman, för perioden fram till slutet av nästföljande räkenskapsårs årsstämma. Revisorerna rapporterar till aktieägarna vid företagets årsstämma.

För att säkerställa att de informations- och kontrollkrav som ställs på styrelsen uppfylls rapporterar revisorerna fortlöpande till revisionskommittén om alla materiella redovisningsfrågor samt om eventuella felaktigheter eller misstänkta oegentligheter. Dessutom deltar revisorerna i minst ett styrelsemöte per år och inbjuds vid behov att delta vid och rapportera på styrelsemöten.

Revisorerna har inga uppdrag i bolaget som påverkar deras oberoende som revisorer i Scania.

Internrevision
Scaniakoncernens internrevision, Group Internal Audit, vars huvudsakliga uppgift är att övervaka och granska koncernens interna kontroll, riskhantering och styrning, bereder minst två gånger per år en rapport åt styrelsens revisionskommitté. Rapporten delges också verkställande direktören och styrelsen. Internrevisionen rapporterar funktionellt till revisionskommittén och administrativt till verkställande direktören. Internrevisionen utför riskbaserade och lagstadgade granskningar i enlighet med en årlig revisionsplan.

20220714042729

Bolagets ledning
Scanias styrande struktur börjar med uppförandekoden, Scania Code of Conduct , som innehåller en uppsättning bindande regler och vägledning för samtliga Scanias anställda. Scanias koncernpolicyer rör ämnen och områden som behöver regleras på koncernnivå, exempelvis risker, miljö, produktöverensstämmelse, affärsetik, regelefterlevnad och finansiering. Scanias koncernpolicy 1 – Group Regulations Management – innehåller grundläggande riktlinjer för upprättandet av styrdokument. Syftet med Scanias koncernpolicyer är att ange tydliga förväntningar som hjälper oss att nå våra affärsmål, samtidigt som de bidrar till att minska osäkerhet och risker, allt med utgångspunkt i våra kärnvärden.

Scanias strategiska inriktning fastställs av den verkställande ledningen på uppdrag av styrelsen. Den strategiska inriktningen kommuniceras av verkställande ledningen på högsta ledningens årliga möte och utgör grunden för koncernens affärs- och verksamhetsplaner. Fokusområden och affärsmål följs upp regelbundet och strategierna anpassas vid behov och av Scanias olika funktioner. Cheferna för funktionerna ansvarar för att nödvändiga åtgärder vidtas inom deras respektive ansvarsområde i enlighet med de fastställda strategierna. Huvudansvaret för Scanias dotterföretags verksamheter vilar på respektive dotterföretags styrelse. Styrelserna ska säkerställa att uppsatta lönsamhetsmål nås och att Scanias interna regler och principer, liksom gällande lagar och regelverk, efterlevs. Alla chefer inom bolaget har ett ansvar att arbeta och kommunicera i enlighet med bolagets strategi. Scanias styrs i syfte att leda omställningen till ett hållbart transportsystem genom ansvarstagande inom områdena miljö, sociala frågor och bolagsstyrning. För ytterligare information, se Scanias Hållbarhetsindex, sid 153.

Scanias verkställande beslutsstruktur bygger på ett antal beslutsforum, vilka också utgör grunden för samverkan mellan olika affärsenheter. Alla beslut kontrolleras så att de uppfyller gällande lagar och regler. Varje beslut åtföljs av en utvärdering som säkerställer att beslutet är i linje med Scanias kärnvärden – kunden först, respekt för individen, eliminering av slöseri, beslutsamhet, laganda, integritet. Detta ger förutsättningar för ett enhetligt arbetssätt i strategiska frågor inom Scania och säkerställer att vi tar hänsyn till såväl hållbarhet och klimat som regelefterlevnad och integritet i alla relevanta beslut. En medlem ur den verkställande ledningen deltar alltid i de olika beslutsforumen, exempelvis Scanias hållbarhetsråd (SSB, Scania Sustainability Board), inköpsråd , personalledningsmöten och produktkvalitetsmöten. Dessutom finns stödfunktioner inom styrning, risk och efterlevnad, personuppgiftshantering och internrevision som hjälper organisationen att fatta ansvarsfulla, balanserade och lönsamma beslut.

Scanias hållbarhetsråd ansvarar för företagets inriktning, mål och initiativ inom hållbarhet, liksom att säkerställa att alla funktioner agerar i prioriterade hållbarhetsfrågor. Rådet har möte varje kvartal och består av chefer från alla Scanias funktioner under ledning av VD. Hållbarhet är kärnan i Scanias syfte och inriktning som företag. Scania har antagit det vetenskapligt baserade målet från SBTi (Science Based Targets initiative) att begränsa den globala uppvärmningen till betydligt mindre än 2 grader jämfört med förindustriell tid, med en strävan att klara 1,5 grader. För att klara dessa mål krävs en samordnad insats från hela Scanias organisation och nära samarbete med kunder och partners inom hela ekosystemet för transport och logistik, liksom engagemang från alla Scanias medarbetare.

Under 2021 har vi omvandlat Scanias organisation i enlighet med strategin Scania 2025 och våra uppsatta mål. Omvandlingen omfattar både de industriella och kommersiella delarna av organisationen. Vi har slagit ihop forskning och utveckling, produktion och logistik samt inköp till en stark industriell organisation – Industrial Operations. Det ger möjlighet till ännu skarpare fokus på produktivitet och flöde och gör oss bättre rustade att anta utmaningarna i en föränderlig affärsmiljö. Inom vår kommersiella organisation har återförsäljar- och servicenätet slagits ihop med kundfinansieringen för att möjliggöra den integrering som krävs för framtidens kundlösningar. Denna kommersiella organisation kallar vi för forts. Commercial Operations. Vi har också skapat en ny affärsenhet – Mobility Solutions – genom att slå ihop Autonomous Solutions och vårt helägda dotterföretag LOTS Group. The Scania Way är fortsatt grunden för våra arbetssätt och arbetsmetoder. Det är vårt sätt att vara och en del av vår företagskultur. Den nya organisationen sammankopplar affärsfunktionerna utifrån värdeflöden, vilket ger större flexibilitet och stärker vårt fokus på affärsutveckling.

För att vara en attraktiv arbetsgivare behöver Scania erbjuda en så flexibel arbetsmiljö som möjligt med hänsyn till arbetsuppgifterna, främja varje medarbetares produktivitet och välmående och uppmuntra till kreativitet och samarbete i arbetslag och gemenskaper. Under 2021 introducerades The Scania Work Playbook , som beskriver våra bästa sätt att uppnå en inkluderande och attraktiv arbetsmiljö där alla medarbetare fullt ut kan bidra till vårt gemensamma syfte.

20220714042800

Styrning, risk och efterlevnad
Scanias funktion för styrning, risk, efterlevnad och personuppgiftshantering (Governance, Risk, Compliance and Data Protection, GRC) ansvarar för att lagkrav, internationella GRC-standarder och ägarkrav uppfylls, med hänsyn tagen till Scanias specifika riskmiljö och företagskultur. Funktionen ska också stödja arbetet med att minska regelefterlevnadsrisker och andra risker genom att bidra med kunskap om policyer, riktlinjer, utbildning och rådgivning, liksom att införa strukturer och processer inom respektive område. I enlighet med den verkställande ledningens beslut från år 2020 Volkswagenkoncernens och TRATON-koncernens regelverk genom funktionen för policyhantering.

Together for Integrity
År 2017 introducerade Volkswagenkoncernen ett program kallat Together4Integrity (T4I) med målet att förbättra företagskulturen gällande öppenhet, transparens och ansvarstagande. Under 2020 meddelades att Volkswagen AG och dess dotterföretag har godkänts av den oberoende efterlevnadsinspektören (*Independent Compliance Monitorship*).

Verkställande direktören
Den verkställande direktören har under styrelsen det övergripande ansvaret för Scaniakoncernen. VD-rollerna för TRATON SE och Scania AB slogs ihop den 1 oktober 2021.

Verkställande ledningen
Vid verkställande direktörens sida finns den verkställande ledningen, Executive Board. Den fattar gemensamma beslut i enlighet med de riktlinjer som beslutats av styrelsen i instruktionen om arbetsfördelning mellan styrelsen och verkställande direktören.

Verkställande ledningen beslutar i frågor av långsiktig och strategisk karaktär, såsom företagsutveckling, forskning och utveckling, inköp, övergripande personalfrågor, miljöarbete, marknadsföring, prispolitik, investeringar och finansiering. Dessutom bereder den verkställande ledningen sådana frågor som ska beslutas av styrelsen. Verkställande ledningen leds av VD och rapporterar rutinmässigt till styrelsen inför styrelsemöten.

Verkställande ledningen har månatliga möten. Vid behov, med hänsyn till bland annat marknadsutvecklingen, summeras strategierna ur ett globalt perspektiv och uppdateras vid dessa möten.

Internkontroll

Grundstenarna i Scanias system för intern kontroll utgörs av kontrollmiljön, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt uppföljning.

Kontrollmiljö

Grunden för den interna kontrollen inom Scania utgörs av de beslut om organisation, befogenheter och riktlinjer som styrelsen fattat. Styrelsens beslut har omsatts till fungerande lednings- och kontrollsystem av den verkställande ledningen.

Organisationsstruktur, beslutsvägar, befogenheter och ansvarsfördelning dokumenteras och kommuniceras i styrdokument såsom koncernpolicyer, standarder och övriga regelverk. Till grund för den interna kontrollen ligger också koncerngemensamma redovisnings- och rapporteringsinstruktioner, instruktioner för befogenheter och attesträtter samt relevanta manualer och processbeskrivningar. Koncernrapporteringssystemet för integrerad finansiell och operativ information utgör också en central del av kontrollmiljön och den interna kontrollen.

Genom integrerad rapportering av finansiell och operativ information säkerställs verksamhetsförankringen av den externa finansiella rapporteringen. Utöver slutliga utfallssiffror omfattar rapporteringen även frekvent uppdaterade prognoser. Corporate Control ansvarar för fortlöpande uppdatering av redovisnings- och rapporteringsinstruktioner med beaktande av externa och interna lagkrav och standarder.

20220714042811

Riskbedömning och kontrollaktiviteter

Riskhantering är en viktig del av verksamhetens styr- och beslutsprocesser. Scania är ständigt utsatt för risker som, om de inte hanteras korrekt, kan påverka möjligheten att leda omställningen till ett hållbart transportsystem, verkställa strategier och uppnå mål. Scania har omfattande kontrollaktiviteter för alla viktiga riskområden och processer.

Controllerorganisationen, liksom det finansiella ansvaret, följer bolagets organisations- och ansvarsstruktur. De riskområden som identifierats avseende den finansiella rapporteringen hanteras och kontrolleras via Scanias controllerorganisation. Verksamhetsnära controllers finns på samtliga nivåer inom organisationen. Tydlig rapportering till överordnad nivå sker regelbundet för att säkerställa en förståelse för hur varje enhets affär avspeglas i siffrorna. Den centrala controllerorganisationen har, i sitt arbete med att sammanställa, kontrollera och analysera den finansiella informationen, tillgång till samtliga operativa enheters statistik och verksamhetskommentarer

Information och kommunikation

För att informera, instruera och samordna den finansiella rapporteringen har Scania formella informations- och kommunikationskanaler till berörd personal avseende policyer, riktlinjer och rapporteringsmanualer. Utöver de formella informations- och kommunikationskanalerna förekommer ständigt en dialog mellan Finance and Business Control och personer ansvariga för den finansiella rapporteringen i de operativa enheterna. Koncerninterna seminarier och konferenser hålls regelbundet, med fokus på kvalitetssäkring avseende finansiell rapportering och styrmodeller.

Uppföljning

Scania följer upp efterlevnaden av styrdokumenten samt effektiviteten i kontrollstrukturen. Uppföljning och utvärdering utförs av bolagets centrala controllerfunktioner inom såväl den industriella verksamheten som samtliga försäljnings- och finansbolag. Därutöver utförs riskbaserade och oberoende granskningar av den interna kontrollen av finansiell rapportering inom utvalda delar av företaget.

Under räkenskapsåret 2021 har Scania vid kontroll och uppföljning prioriterat områden och processer med stora flöden och värden samt utvalda operativa risker. Kontroll av efterlevnaden av Scanias koncernpolicyer har fortsatt utgjort ett prioriterat område och här har ytterligare internkontroll introducerats.

Styrelsen erhåller månatligen ekonomisk rapportering. Denna ekonomiska information ökar i omfattning inför delårsrapporterna. Hel- och halvårsrapporterna godkänns av styrelsen. Efterlevnaden av Scanias uppförandekod följs upp av verksamhetschefer och funktioner för efterlevnad och riskhantering. Det finns också en anonym kommunikationskanal dit alla medarbetare kan rapportera överträdelser av policyer och uppförandekod.

20220714042B2

KONCERNENS EKONOMISKA ÖVERSIKT

Den globala återhämtning som började under andra halvan av 2020 fortsatte under 2021. Transportaktiviteten bland Scanias kunder förblev hög under året, med stark efterfrågan på våra produkter och tjänster på så gott som alla marknader. Trots att pandemin orsakade en global brist på komponenter, inte minst halvledare, lyckades Scania länge att hålla igång produktionen. Under andra halvan av 2021 tvingade dock komponentbristen Scania att minska produktionsvolymen. Det begränsade volymerna, särskilt av lastbilar.

Bristen på komponenter ledde också till ökade kostnader för leveranser både till och från Scania. Såväl omsättningen som resultatet har påverkats negativt av bristen på komponenter. Den 2 februari 2022 avslog EU-domstolen Scanias överklagande av EU-kommissionens beslut från 27 september 2017 och dömde därmed Scania för kartellsamverkan med övriga europeiska lastbilstillverkare. EU-domstolen avvisar alla Scanias invändningar och fastställer EU-kommissionens bötesbelopp på 881 miljoner euro.

Intäkter

Scaniakoncernens intäkter, inom segmentet Fordon och tjänster, ökade med 17 procent till MSEK 141 305 (120 590). Valutakursförändringar hade en negativ effekt på 5 procent.

Intäkter från försäljningen av nya fordon ökade med 21 procent. Omsättningen påverkades positivt av högre volymer, men motverkades delvis av negativa valutakursförändringar.

Serviceintäkterna ökade med 11 procent och uppgick till MSEK 30 074 (27 132). Ökande volymer avseende parts and services hade en positiv effekt som delvis motverkades av negativa valutakursförändringar.

Intäkterna för Motorer ökade med 6 procent på grund av volymökningar.

Ränte- och hyresintäkter inom segmentet Financial Services ökade med 2 procent till följd av en högre genomsnittlig portfölj. Detta motverkades delvis av negativa valutakurseffekter

Intäkter per produkt, MSEK	**2021**	2020
Lastbilar	88 849	69 938
Bussar	7 702	9 686
Motorer	2 521	2 373
Service	30 074	27 132
Begagnade fordon	8 082	8 282
Övrigt	4 580	4 001
Summa leveransvärde	**141 808**	**121 708**
Justering för hyresintäkter [1]	-503	-1 118
Fordon och tjänster, totalt	**141 305**	**120 590**
Financial Services	8 761	8 600
Eliminering [2]	-3 920	-4 065
Scania CV-koncernen totalt	**146 146**	**125 125**

[1] Avser skillnaden mellan faktureringsvärde baserat på leveranser och resultatavräknade intäkter. Denna skillnad uppstår då uthyrning eller leverans kombinerat med en restvärdegaranti eller att återköpsåtagande, som innebär att väsentliga risker kvarstår, redovisas som operationell leasing.

[2] Eliminering avser hyresintäkter på operationell leasing.

20220711404283

Leveranser

Under 2021 levererade Scania 85 930 (66 899) lastbilar, en ökning med 28 procent. Leveranserna av bussar minskade med 14 procent och uppgick till 4 436 (5 186) enheter. Power solutions leveranser ökade med 7 procent till 11 786 (10 991) enheter.

Levererade fordon	**2021**	2020
Fordon och tjänster		
Lastbilar	85 930	66 899
Bussar	4 436	5 186
Totalt nya fordon	**90 366**	**72 085**
Begagnade fordon	16 714	21 278
Motorer	11 786	10 991

Financial Services

Antal finansierade (nya under året)	**2021**	2020
Lastbilar	34 683	24 534
Bussar	851	1 122
Totalt nya fordon	**35 534**	**25 656**
Begagnade fordon	8 502	8 835
Nyfinansiering, MSEK	56 417	42 439
Portfölj, MSEK	**108 859**	**95 433**

20220714044284

Resultat
Scanias rörelseresultat uppgick till MSEK 11 293 (8 887) under 2021. Rörelsemarginalen uppgick till 7,7 (7,1) procent. Rörelseresultatet påverkades negativt av en avsättning för böter till EU kommissionen avseende "EU truck case" på MSEK 5 229 se Not 2 för ytterligare information

Rörelseresultatet för Fordon och Tjänster uppgick till MSEK 9 100 (7 764) under 2021. Högre fordon- och servicevolymer påverkade positivt, men motverkades delvis av negativa valutakurseffekter.

Scanias utgifter för forskning- och utveckling uppgick till MSEK 7 458 (6 528). Efter justering för aktivering med MSEK 1 986 (1 624) och avskrivningar på tidigare aktivering med MSEK 939 (744) minskade den redovisade kostnaden med MSEK 6 411 (5 648).

Jämfört med helåret 2021, var den totala valutaeffekten positiv och uppgick till SEK 1 409 m.

Rörelseresultatet för Financial Services ökade till MSEK 2 194 m. (1 123), vilket motsvarade 2,15 (1,3) procent av årets genomsnittsportfölj. En högre genomsnittsportfölj och högre marginaler hade en positiv effekt som delvis motverkades av negativa valutakursförändringar. Minskande kundförluster på grund av en förbättrad betalningsförmåga hos kunderna hade en positiv effekt.

Storleken på kundfinansieringsportföljen uppgick vid utgången av 2021 till 108,9 miljarder kronor, vilket motsvarar en ökning på 13,4 miljarder kronor sedan utgången av 2020. I lokal valuta ökade portföljen med 9,9 miljarder kronor, vilket motsvarar en ökning på 14 procent.

Resultat per rörelsesegment, MSEK	**2021**	2020
Fordon och tjänster		
Rörelseresultat	9 100	7 764
Rörelsemarginal, %	6,4	6,4
Financial Services		
Rörelseresultat	2 194	1 123
Rörelsemarginal, % [1]	2,1	1,1
Rörelseresultat Scania CV-koncernen	**11 294**	**8 887**
Rörelsemarginal, %	7,7	7,1
Resultat före skatt	**10 816**	**7 827**
Skatt	-3 640	-2 427
Årets resultat	**7 176**	**5 400**

1) Financial Services rörelsemarginal beräknas som rörelseresultat i procent av genomsnittsportföljen.

Scanias finansnetto uppgick till MSEK -478 (-1 060), inklusive andel av resultat i intresseföretag och joint ventures uppgående till MSEK -19 (169). Inkluderat i finansnettot är jämförelsestörande poster på MSEK - 315 som består av ränta på avsättningen för "EU truck case". Minskningen av andelen av resultat från intresseföretag beror främst på en utspädningseffekt från ett av intresseföretagen. Räntenettot uppgick till SEK -121 (-452). Räntenettot påverkades positivt av förbättrad finansiering. Övriga finansiella intäkter och kostnader uppgick till MSEK -23 (-777). I dessa ingick MEK 474 (91) avseende finansiella instrument där säkringsredovisning inte tillämpats.

Resultat före skatt uppgick till MSEK 10 816 (7 827). Scaniakonernens skattekostnad for 2021 motsvarade 33,7 (31,0) procent av resultatet före skatt.

Årets resultat uppgick till MSEK 7 176 (5 400), motsvarande en nettomarginal på 4,9 (4,3) procent

20220714042855

Kassaflöde

Kassaflödet efter investeringsverksamheten hänförligt till den löpande verksamheten för Fordon och tjänster uppgick till MSEK 5 688 (9 180).
Kassaflödet från investeringsverksamheten hänförligt till den löpande verksamheten för Fordon och tjänster uppgick till MSEK –8 709 (–8 158), inklusive aktivering av utvecklingsutgifter om MSEK 1 986 (1 624). Nettokassan inom Fordon och tjänster uppgick vid utgången av 2021 till MSEK 25 520 (21 824).
Kassaflödet för Financial Services uppgick till MSEK –7 369

Finansiell ställning

Nyckeltal relaterade till balansräkningen

MSEK	2021	2020
Soliditet Scania CV-koncernen, %	25,0	23,5
Soliditet, Fordon och tjänster, %	33,5	31,1
Soliditet, Financial Services, %	10,7	9,7
Avkastning på sysselsatt kapital, Fordon och tjänster, %[1]	14,9	14,1
Nettoskuldsättningsgrad, Fordon och tjänster [2]	-0,39	-0,32

1) Sysselsatt kapital ingår med ett genomsnitt av de tretton senaste månaderna.

2) Nettokassa(-)/nettoskuld (+)

Scaniakoncernens eget kapital ökade under året med MSEK 6 666 SEK och uppgick vid årets utgång till 68 213 (61 547). Årets resultat tillförde MSEK 7 176 (5 400). Utdelningar minskade eget kapital med MSEK 3 588. Eget kapital ökade med MSEK 1 545 (–4 470) avseende valutakursdifferenser som uppkommit vid omräkning av utländska nettotillgångar. Därutover har det egna kapitalet ökat med MSEK 237 (–394) avseende aktuariella vinster på pensionsskulden och ökade med MSEK 483 (-48) på grund av justeringar av verkligt värde på egetkapitalinstrument. Ett kapitaltillskott från Traton SE ökade eget kapital med MSEK 208 m.

Skatt hänförligt till poster som redovisats i övrigt totalresultat uppgår till MSEK -83 (-2). Innehav utan bestämmande inflytande ökade under året med MSEK 12. Detta berodde framför allt på förvärvet av ett nytt dotterföretag, LOTS Ventures Canada Inc., som ägs till 80 procent.

20220714042865

NYCKELTAL

Scania CV AB presenterar vissa finansiella mått för att förklara relevanta trender och koncernens prestation, vilka inte definieras enligt IFRS. Eftersom inte alla företag beräknar finansiella mått på samma sätt, är dessa inte alltid jämförbara med mått som används av andra företag. Dessa finansiella mått ska därför inte ses som en ersättning för mått som definieras enligt IFRS. Nedanstående är finansiella mått som Scania använder som inte definieras enligt IFRS, om inget annat framgår.

Scania CV-koncernen

Nettoskuldsättning exkl. avsättning för pensioner	2021	2020
Tillgångar		
Kortfristiga placeringar	386	54
Likvida medel	29 262	32 268
Skulder Volkswagenkoncernen	2	4
Upplupen ränta kortfristiga placeringar	–14	–1
	29 636	**32 325**
Skulder		
Långfristiga räntebärande skulder	62 192	53 564
Kortfristiga räntebärande skulder	37 953	42 478
Skulder till koncernföretag	3 501	6 201
Uppskjuten ränta räntebärande skulder	–383	–361
	103 263	**101 881**
Nettoskuldsättning	**73 627**	**69 556**

Fordon och tjänster

Nettoskuldsättning exkl avsättning för pensioner	2021	2020
Tillgångar		
Kortfristiga placeringar	2 779	54
Likvida medel	28 280	31 535
Upplupen ränta kortfristiga placeringar	–13	0
	31 046	**31 589**
Skulder		
Långfristiga räntebärande skulder	4 430	3 837
Kortfristiga räntebärande skulder	1 096	5 928
Skulder till koncernföretag	3 501	6 201
	9 027	**15 966**
Nettoskuldsättning	**–22 019**	**-15 623**

Sysselsatt kapital[1)]	2021	2020
Totala tillgångar	158 862	153 428
Övriga långfristiga avsättningar + Kortfristiga avsättningar	11 666	10 503
Övriga skulder	72 052	71 499
Skulder till koncernföretag	4 540	6 201
Netto derivat	823	965
Sysselsatt kapital	**69 780**	**64 260**
Sysselsatt kapital gånger exkl. jämförelsestörande poster [2)]	**74 006**	**68 060**

Avkastning på sysselsatt kapital[1)]	2021	2020
Rörelseresultat	9 100	7 764
Finansiella intäkter	1 305	1 310
Sysselsatt kapital	69 780	64 260
Avkastning på sysselsatt kapital	**14,9**	**14,1**
Avkastning på sysselsatt kapital gånger exkl. jämförelsestörande poster [2)]	**21,1**	**13,3**

20220714044287

Financial Services

Rörelsemarginal	2021	2020
Rörelseresultat	2 194	1 123
Genomsnittlig portfölj	102 146	99 607
Rörelsemarginal	**2,1 %**	**1,1 %**

Soliditet %	2021	2020
Eget kapital	12 166	9 631
Tillgångar	114 231	99 637
Soliditet %	**10,7 %**	**9,7 %**

DEFINITIONER - NYCKELTAL

Rörelsemarginal utgörs av rörelseresultat i procent av nettoomsättningen.

Soliditet beräknas som totalt eget kapital i procent av balansomslutning per respektive balansdag.

Nettoskuldsättning, exklusive avsättning för pensioner, kort- och långfristiga räntebärande skulder (exklusive avsättning för pensioner) minus likvida medel, kortfristiga placeringar och långfristiga koncerninterna lån till bolag inom Volkswagengruppen.

Nettoskuldsättningsgrad utgörs av nettoskuldsättning, nettokassa i relation till totalt eget kapital.

Sysselsatt kapital beräknas som totala tillgångar med avdrag för rörelsens skulder. [1)]

Avkastning på sysselsatt kapital beräknas som rörelseresultatet ökat med finansiella intäkter i procent av sysselsatt kapital. [1)]

Rörelsemarginal, Financial Services beräknas som rörelseresultat i procent av genomsnittlig portfölj.

[1)] Kapitalet (sysselsatt kapital och operativt kapital) ingår med ett genomsnitt av de senaste 13 månaderna.

[2)] Justerat för avsättningen avseende EU-utredning, se not 2.18.

20220714042888

Koncernens resultaträkningar

Januari–december, MSEK	Not	2021	2020
Nettoomsättning	3, 4	146 146	125 125
Kostnad för sålda varor och tjänster		–109 871	–96 833
Bruttoresultat		**36 275**	**28 292**
Forsknings- och utvecklingskostnader [1]		–6 411	–5 648
Försäljningskostnader		–11 268	–11 564
Administrationskostnader		–2 144	–2 125
Övriga rörelseintäkter [2]		769	550
Övriga rörelsekostnader [2]		–698	-618
Jämförelsestörande poster	2,18	–5 229	–
Rörelseresultat	5,6	**11 294**	**8 887**
Ränteintäkter		673	477
Räntekostnader		–794	–929
Andel av resultat i intressebolag och joint ventures	13	–19	169
Övriga finansiella intäkter		632	833
Övriga finansiella kostnader		–655	–1 610
Jämförelsestörande poster	2,18	–315	–
Summa finansiella intäkter och kostnader	7	**–478**	**–1 060**
Resultat före inkomstskatt		**10 816**	**7 827**
Inkomstskatt	8	–3 640	–2 427
Årets resultat		**7 176**	**5 400**
Övrigt totalresultat	16		
Poster som återförs till årets resultat			
Omräkningsdifferenser		1 545	–4 470
Skatt		39	–65
		1 584	–4 535
Poster som inte kommer att återföras till årets resultat			
Omvärdering av förmånsbestämda pensionsplaner	17	237	–394
Justering av verkligt värde, egetkapitalinstrument		483	127
Skatt		–122	63
		598	–204
Summa övrigt totalresultat		**2 182**	**–4 739**
Årets totalresultat		**9 358**	**661**
Årets resultat hänförligt till:			
– Scanias aktieägare		7 172	5 397
– innehav utan bestämmande inflytande		4	3
Årets totalresultat hänförligt till:			
– Scanias aktieägare		9 354	658
– innehav utan bestämmande inflytande		4	3
Avskrivningar ingår i rörelseresultatet med	9	–11 239	–11 097

1) De totala utgifterna för forskning och utveckling uppgick under året till MSEK 7 457 (6 528)
2) 2021 års valutaeffekter för finansiella tjänster presenteras som bruttobelopp i övriga rörelseintäkter och -kostnader. 2020 har räknats om i enlighet med detta.

20220714042839

Koncernens balansräkningar

31 december, MSEK	Not	2021	2020
Tillgångar			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	10	13 587	12 513
Materiella anläggningstillgångar	11,12	41 465	38 254
Uthyrningstillgångar	11	26 659	27 460
Andelar i intresseföretag och joint ventures	13	1 074	840
Övriga aktier och andelar		1 336	408
Långfristiga räntebärande fordringar	29	57 507	48 004
Andra långfristiga fordringar	15,29	2 351	3 300
Uppskjutna skattefordringar	8	5 570	5 171
Skattefordringar		556	227
Summa anläggningstillgångar		**150 105**	**136 177**
Omsättningstillgångar			
Varulager	14	23 943	21 105
Kortfristiga fordringar			
Skattefordringar		1 582	764
Räntebärande fordringar	29	35 646	30 817
Icke räntebärande kundfordringar	29	8 859	6 936
Andra kortfristiga fordringar	15,29	7 835	7 260
Summa kortfristiga fordringar		53 922	45 777
Kortfristiga placeringar	29	386	54
Likvida medel			
Kortfristiga placeringar som utgör likvida medel		20 432	25 202
Kassa och bank		8 830	7 066
Summa likvida medel	29	29 262	32 268
Summa omsättningstillgångar		107 513	99 204
Summa tillgångar		**257 618**	**235 381**

20220714042900

Koncernens balansräkningar, forts

31 december, MSEK	Not	2021	2020
Eget kapital och skulder			
Eget kapital			
Aktiekapital		100	100
Övrigt tillskjutet kapital		20	20
Reserver		–5 967	–7 551
Balanserat resultat		70 327	62 765
Eget kapital hänförligt till Scanias aktieägare		64 480	55 334
Innehav utan bestämmande inflytande		24	12
Summa eget kapital	16	**64 504**	**55 346**
Långfristiga skulder			
Långfristiga räntebärande skulder	29	62 192	53 564
Avsättningar för pensioner	17	12 455	12 384
Övriga långfristiga avsättningar	2,18	12 965	6 865
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19	6 902	7 502
Uppskjutna skatteskulder	8	3 409	3 492
Andra långfristiga skulder	29	4 866	5 303
Summa långfristiga skulder		**102 789**	**89 110**
Kortfristiga skulder			
Kortfristiga räntebärande skulder	29	37 953	42 478
Skulder till koncernföretag	29	3 501	6 201
Kortfristiga avsättningar	18	3 969	3 962
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	19	18 014	14 882
Förskott från kunder		2 459	1 567
Skulder till leverantörer		15 301	13 886
Skatteskulder		1 711	1 051
Andra kortfristiga skulder		7 417	6 898
Summa kortfristiga skulder		90 325	90 925
Summa eget kapital och skulder		**257 618**	**235 381**

Rapport över förändringar i eget kapital för koncernen

I not 16 finns en beskrivning av koncernens eget kapital poster och information om bolagets aktier. Scaniakoncernens eget kapital har förändrats på följande sätt:

2021	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings-reserv	Balanserat resultat	Summa Scania CVs aktieägare	Innehav utan bestämmande inflytande	Totalt eget Kapital
Ingående eget kapital	**100**	**20**	-7 551	**62 765**	**55 334**	**12**	**55 346**
Årets förändring av omräkningsreserv			**1 545**		1 545	0	1 545
Aktuariella vinster/förluster mm avseende pensioner redovisade i övrigt totalresultat				237	237		237
Verkligt värde justering, egetkapital instrument				483	483		483
Skatt hänförlig till poster som redovisats i övrigt totalresultat			**39**	-122	-83		-83
Summa övrigt totalresultat			**1 584**	598	2 182	0	2 182
Årets resultat				7 172	7 172	4	7 176
Förändring av innehav utan bestämmande inflytande						**8**	**8**
Koncernbidrag Traton SE				-208	-208		-208
Utdelning till Scania CV ABs aktieägare				0	0		0
Utgående eget kapital per 31 dec 2021	100	20	-5 967	70 327	64 480	24	64 504

2020	Aktiekapital	Övrigt tillskjutet kapital	Omräknings-reserv	Balanserat resultat	Summa Scania CVs aktieägare	Innehav utan bestämmande inflytande	Totalt eget Kapital
Ingående eget kapital	**100**	**20**	**-3 018**	**57 565**	**54 669**	**18**	**54 687**
Årets förändring av omräkningsreserv			**-4 470**		-4 470		-4 470
Arteriella vinster/förluster mm avseende pensioner redovisade i övrigt totalresultat				-394	-394		-394
Verkligt värde justering, egenkapitals instrument				127	127		127
Skatt hänförlig till poster som redovisats i övrigt totalresultat			**-65**	63	-2		-2
Summa övrigt totalresultat			**-4 535**	-204	-4 739		-4 739
Årets resultat				5 397	5 397	3	5 400
Förändring av innehav utan bestämmande inflytande				**7**	**7**	**-9**	**-2**
Utdelning till Scania CV ABs aktieägare							
Utgående eget kapital per 31 dec 2020	100	20	**-7 553**	62 765	55 334	12	55 346

20220714042922

Koncernens kassaflödesanalys

Januari–december, MSEK	Not	2021	2020
Den löpande verksamheten			
Resultat före skatt	22 a	10 816	7 827
Icke kassaflödespåverkande poster	22 b	10 976	11 666
Betald skatt		–4 613	–3 009
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapitalet		**17 179**	**16 484**
Förändring av rörelsekapital			
Varulager		–2 131	2 845
Fordringar		–2 829	653
Finansiella fordringar, Financial Services	22 c	–11 691	–2 687
Fordon med återköpsåtaganden och uthyrningsverksamheten		–4 062	–3 687
Skulder till leverantörer		1 211	1 597
Andra skulder och avsättningar		8 955	2 216
Summa förändring av rörelsekapital		**–10 547**	**937**
Kassaflöde från den löpande verksamheten		**6 632**	**17 421**
Investeringsverksamheten			
Nettoinvesteringar genom förvärv/avyttring av verksamheter	22 d	–45	–27
Nettoinvesteringar av anläggningstillgångar	22 e	–8 664	–8 131
Kassaflöde från investeringsverksamheten hänförlig till denlöpande verksamheten		**–8 709**	**–8 158**
Kassaflöde efter investeringsverksamheten hänförlig till denlöpande verksamheten		**–2 077**	**9 263**
Förändring av finansiella placeringar och fordringar		**–309**	**762**
Kassaflöde från investeringsverksamheten		**–9 018**	**–7 396**
Kassaflöde före finansieringsverksamheten		**–2 386**	**10 025**
Finansieringsverksamheten			
Förändring av skuldsättning från finansieringsaktiviteter	22 f	–1 023	2 208
Transaktioner med innehavare utan bestämmande inflytande		–2	–12
Utdelning		0	0
Kassaflöde från finansieringsverksamheten		**–1 025**	**2 196**
Årets kassaflöde		**–3 411**	**12 221**
Likvida medel vid årets början		32 268	20 981
Valutakursdifferens i likvida medel		405	–934
Likvida medel vid årets slut	22 g	**29 262**	**32 268**

Varav:

Kassaflödesanalys, Fordon och tjänster	2021	2020
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring avrörelsekapital	15 315	14 990
Förändring i rörelsekapital m.m.sc	–986	2 327
Kassaflöde från den löpande verksamheten	14 329	17 317
Kassaflöde från investeringsverksamheten hänförlig till den löpande verksamheten	–8 641	–8 137
Kassaflöde efter investeringsverksamheten hänförlig till den löpande verksamheten	5 688	9 180

20220714104293

Koncernens noter

Not 1 Redovisningsprinciper

Scaniakoncernen omfattar moderbolaget Scania Aktiebolag (publ.) (organisationsnummer 556184- 8564) och dess dotterföretag. Moderbolaget har sitt säte i Södertälje, Sverige. Adressen till huvudkontoret är 151 87 Södertälje.

Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med International Financial Reporting Standards (IFRS) utgivna av International Accounting Standards Board (IASB) samt tolkningsuttalanden från IFRS Interpretations Committee (IFRS IC) såsom de har antagits av EU. Vidare har rekommendationen RFR 1 Kompletterande redovisningsregler för koncerner från Rådet för finansiell rapportering tillämpats. Moderbolaget tillämpar samma redovisningsprinciper som koncernen utom i de fall som anges nedan under avsnittet "Moderbolagets redovisningsprinciper". Moderbolagets funktionella valuta är svenska kronor och den finansiella redovisningen presenteras i svenska kronor. Tillgångar och skulder är redovisade till historiska anskaffningsvärden, förutom vissa finansiella tillgångar och skulder vilka värderas till verkligt värde. Finansiella tillgångar och skulder som värderas till verkligt värde är i huvudsak derivatinstrument. Att upprätta de finansiella rapporterna i enlighet med IFRS kräver att företagsledningen gör bedömningar och uppskattningar samt gör antaganden som påverkar tillämpningen av redovisnings-principerna och redovisade belopp i de finansiella rapporterna. Verkligt utfall kan avvika från dessa uppskattningar och bedömningar. Bedömningar gjorda av företagsledningen som har en betydande inverkan på de finansiella rapporterna och gjorda uppskattningar som kan medföra väsentliga justeringar beskrivs närmare i not 2 Kritiska bedömningar och uppskattningar.

Uppskattningar och antaganden ses över regelbundet. Ändringar av uppskattningar redovisas i den period ändringen görs om ändringen endast påverkat denna period, eller i den period ändringen görs och framtida perioder om ändringen påverkar både aktuell period och framtida perioder.

Nedan angivna principer har tillämpats konsekvent på samtliga perioder om inte annat framgår nedan. Koncernens redovisningsprinciper har vidare konsekvent tillämpats av koncernens företag, vad avser intresseföretag och joint ventures vid behov genom anpassning till koncernens principer.

Ändrade redovisningsprinciper

Nya redovisningsstandarder
Från och med 1 januari tillämpas ändringarna av IFRS 9, IAS 39, IFRS 7, IFRS 4 och IFRS 16 till följd av ränteindexreformen – fas 2. IBOR-reformen har inte utsatt Scania för några nya finansiella risker och ändringarna i standarderna har inte haft någon väsentlig effekt på den finansiella redovisningen.

Andra ändrade standarder och nya tolkningar som trätt i kraft under 2021 har inte haft någon effekt på Scaniakoncernens finansiella redovisning. Bortsett från ovanstående ändringar överensstämmer redovisningsprinciperna och definitionerna med de som tillämpades 2020.

Tillämpning av redovisningsprinciper

Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar Scania AB med samtliga dotterföretag. Med dotterföretag avses företag i vilka Scania, direkt eller indirekt, innehar mer än 50 procent av aktiernas röstvärde eller på annat sätt har ett bestämmande inflytande. Koncernen har ett bestämmande inflytande när den exponeras för eller har rätt till rörlig avkastning från sitt innehav i företaget och har möjlighet att påverka avkastningen genom sitt inflytande i företaget. I konsoliderade strukturerade företag har Scania möjlighet att påverka viktiga och relevanta beslut, och därmed även resultatet, utan att äga andelar i företaget i fråga. Strukturerade företag används främst vid transaktioner med tillgångssäkrade värdepapper (ABS, asset-backed securities) för refinansiering av den finansiella verksamheten. Koncernens sammansättning framgår av not 29. Dotterföretag redovisas enligt förvärvsmetoden. Metoden innebär att förvärv av ett dotterföretag betraktas som en transaktion varigenom koncernen indirekt förvärvar dotterföretagets tillgångar och övertar dess skulder. I förvärvsanalysen fastställs det verkliga värdet på förvärvsdagen av förvärvade identifierbara tillgångar, övertagna skulder och eventualförpliktelser. Den överförda ersättningen vid förvärv av dotterföretag utgörs av de verkliga värdena per överlåtelsedagen för erlagda tillgångar, uppkomna skulder till tidigare ägare och emitterade egetkapitalinstrument som lämnats som vederlag i utbyte mot de förvärvade nettotillgångarna. Transaktionskostnader som är direkt hänförbara till förvärvet redovisas direkt i resultaträkningen i takt med att de uppstår.

Innehav utan bestämmande inflytande redovisas antingen till dess andel av proportionella nettotillgångar eller till dess verkliga värde. Valet mellan de olika alternativen kan göras för varje förvärv.

20220714042934

Not 1 – Redovisningsprinciper, forts.

Vid rörelseförvärv där överförd ersättning, eventuellt innehav utan bestämmande inflytande och verkligt värde på tidigare ägd andel (vid stegvisa förvärv) överstiger verkligt värde av identifierbara förvärvade tillgångar, övertagna skulder och eventualförpliktelser, redovisas skillnaden som goodwill. När skillnaden är negativ redovisas denna

direkt mot resultaträkningen. Endast resultat uppkomna efter förvärvstidpunkten ingår i koncernens egna kapital. Avyttrade företag ingår i koncernen till den tidpunkt då det bestämmande inflytandet upphör. Koncerninterna fordringar och skulder, intäkter eller kostnader och orealiserade vinster eller förluster som uppkommer från koncerninterna transaktioner mellan koncernföretag, elimineras i sin helhet vid upprättandet av koncernredovisningen. Orealiserade vinster som uppkommer från transaktioner med intresseföretag och joint ventures elimineras till den del som motsvarar koncernens ägarandel i företaget. Orealiserade förluster elimineras på samma sätt som orealiserade vinster, men endast i den utsträckning det inte finns något nedskrivningsbehov. Eget kapital hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande, redovisas som en särskild post inom eget kapital separat från moderbolagets ägares andel av eget kapital.

Särskild upplysning lämnas om den andel av årets resultat som tillhör innehav utan bestämmande inflytande.

Intresseföretag och joint ventures

Med intresseföretag avses företag i vilka Scania, direkt eller indirekt, har ett betydande inflytande. Med joint ventures avses företag där Scania genom samarbetsavtal med en eller flera parter har ett gemensamt bestämmande inflytande över den driftsmässiga och finansiella styrningen.

Utländska valutor – omräkning

Transaktioner i utländsk valuta omräknas till den funktionella valutan med transaktionsdagens valutakurs. Monetära fordringar och skulder i utländsk valuta omräknas till balansdagens kurs och valutakursdifferenser som uppkommer redovisas i resultaträkningen. Icke-monetära poster redovisas till historiska anskaffningsvärden med transaktionsdagens valutakurs.

Vid upprättande av koncernens bokslut omräknas de utländska dotterföretagens resultat- och balansräkningar till koncernens rapporteringsvaluta svenska kronor. Samtliga poster i resultaträkningen för utländska dotterföretag omräknas med de genomsnittliga valutakurserna under året (medelkurser). Samtliga poster i balansräkningen omräknas med valutakurserna på balansdagen. De omräkningsdifferenser som uppstår vid omräkning av utländska dotterföretag redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i omräkningsreserven inom eget kapital.

Dotterföretagen använder den lokala valutan som funktionell valuta, förutom ett fåtal dotterföretag för vilka euro och USD är den funktionella valutan.

Monetära långfristiga poster till en utlandsverksamhet för vilken reglering inte är planerad eller troligen inte kommer att ske inom överskådlig framtid, är i praktiken en del av företagets nettoinvestering i utlandsverksamheten.

Valutakursdifferenser på sådana monetära poster som utgör en del av ett företags nettoinvestering (utvidgad investering) redovisas i övrigt totalresultat och ackumuleras i omräknings-reserven i egetkapital.

Balansräkning – klassificeringar

Scanias verksamhetscykel, det vill säga den tid som förflyter från anskaffning av material till dess att likvid för levererade varor erhålls, understiger tolv månader, vilket innebär att rörelserelaterade poster klassificeras som omsättningstillgångar respektive kortfristiga skulder om dessa förväntas bli realiserade/reglerade inom tolv månader räknat från balansdagen. Likvida medel klassificeras som omsättningstillgångar om de inte omfattas av restriktioner. Andra tillgångar klassificeras som anläggningstillgångar och övriga skulder klassificeras som långfristiga. För klassificering av finansiella instrument – se avsnitt Finansiella tillgångar och skulder under avsnittet Klassificering av finansiella instrument.

20220714042955

Not 1 – Redovisningsprinciper, forts.

Leasing

Scania som leasetagare

Scaniakoncernen redovisar en nyttjanderättstillgång och en motsvarande leasingskuld för samtliga leasingavtal där koncernen är leasetagare. Bedömningen av vilka avtal som utgör leasing eller innehåller en leasingkomponent görs vid upprättandet av respektive avtal. Scaniakoncernen tillämpar undantagen enligt IFRS 16 för leasingavtal med kort leasingperiod eller av lågt värde och redovisar därför inga nyttjanderättstillgångar eller leasingskulder för denna typ av leasingavtal. Leasingavgifterna för denna typ av avtal redovisas som kostnader i resultaträkningen.

Leasingskulden värderas initialt till nuvärdet av de utestående leasingavgifterna vid leasingperioden början, diskonterat med Scaniakoncernens marginella låneränta. Avtalsperioden för leasingskulden definieras som den ej uppsägningsbara leasingperioden plus perioden för alternativ förlängning eller uppsägning av leasingavtalet, förutsatt att det är rimligt att anta dessa alternativ kommer att utnyttjas.

Under efterföljande perioder justeras leasingskuldens redovisade värde för att återspegla räntan på skulden enligt effektivräntemetoden. Det redovisade värdet minskar när leasingbetalningar görs.

Leasingskulden, och motsvarande nyttjanderättstillgång, omvärderas när:

- leasingperioden eller bedömningen av sannolikheten för utnyttjande av en köpoption ändras. I dessa fall omvärderas leasingskulden genom att de justerade leasingavgifterna diskonteras med en reviderad diskonteringsränta.
- leasingavgifter ändras på grund av förändringar av ett index en räntesats eller förväntad likvid i ett återköpsåtagande, i vilket fall leasingskulden omvärderas genom att diskontera de reviderade leasingavgifterna med den ursprungliga diskonteringsräntan. Om ändringen av leasingavgifterna beror på förändring av en rörlig räntesats används en reviderad diskonteringsränta.
- villkoren i ett leasingavtal ändras och ändringen inte redovisas som ett separat leasingavtal, i vilket fall leasingskulden omvärderas genom att diskontera den reviderade leasingavgiften med en reviderad diskonteringsränta.

En nyttjanderättstillgång utgörs av den ursprungliga värderingen av motsvarande leasingskuld, leasingavgifter erlagda vid eller före leasingperiodens början och eventuella initiala, direkta kostnader. Nyttjanderättstillgångarna redovisas som materiella tillgångar i de balansräkningsposter där leasingavtalets underliggande tillgångar hade redovisats om de hade ägts av Scaniakoncernen.

Under efterföljande perioder värderas nyttjanderättstillgången till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. Nyttjanderättstillgången avskrivs över den period som är kortast av leasingperioden och nyttjandeperioden för den underliggande tillgången. Om leasingavtalet överför ägandet av den underliggande tillgången eller omfattar en köpoption som bedöms utnyttjas, avskrivs nyttjanderättstillgången över nyttjandeperioden för den underliggande tillgången.

Scania som leasegivare

Leasingavtal med kunder redovisas som finansiella leasingavtal i de fall där i huvudsak alla risker och fördelar förknippade med ägandet av tillgången har överförts till leasetagaren. I början av leasingperioden redovisas intäkt och en finansiell fordran motsvarande nettoinvesteringen i leasingavtalet. Som ett resultat redovisas intäkter och kostnaden för den leasade tillgången i resultaträkningen. Erhållna leasebetalningar minskar den finansiella fordran och ränteintäkter från nettoinvesteringen i leasingavtalet redovisas över leasingperioden.

Övriga leasingavtal klassificeras som operationell leasing och redovisas som leasingtillgångar bland materiella anläggningstillgångar. Intäkter från operationell leasing redovisas linjärt över leasingperioden. Tillgångens skrivs av linjärt till tillgångens beräknade restvärde vid leasingperiodens slut.

Försäljningstransaktioner som inkluderar återköpsåtaganden som innebär att väsentliga risker kvarstår hos Scania, redovisas som operationell leasing enligt ovan.

20220714042956

Not 1 – Redovisningsprinciper, forts.

Balansräkning – värderingsprinciper

Materiella anläggningstillgångar inklusive uthyrningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. En anläggningstillgång delas upp i komponenter med olika nyttjandeperioder, vilka skrivs av separat. Maskiner och inventarier samt uthyrningstillgångar har nyttjandeperioder på 3–15 år. Byggnader har nyttjandeperioder på 20–50 år. Mark skrivs inte av.

Avskrivning sker linjärt över tillgångens bedömda nyttjandeperiod och i de fall ett restvärde finns sker avskrivning ner till detta värde. Nyttjandeperiod, restvärde och avskrivningsmetod prövas löpande och justeras vid ändrade förutsättningar. Lånekostnader inräknas i anskaffningsvärdet för de tillgångar som tar betydande tid i anspråk att färdigställa.

Immateriella anläggningstillgångar

Scanias immateriella anläggningstillgångar utgörs av goodwill, aktiverade utgifter för utveckling av nya produkter samt programvara. Immateriella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för eventuella ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar.

Lånekostnader inräknas i anskaffningsvärdet för de tillgångar som tar betydande tid i anspråk att färdigställa.

Goodwill

Goodwill värderas till anskaffningsvärde minus eventuella ackumulerade nedskrivningar. Redovisad goodwill har uppstått vid förvärv av distributions- och återförsäljarnät, vilket medfört ökad lönsamhet vid integration i Scaniakoncernen. Goodwill har en obestämbar nyttjandeperiod och prövning för nedskrivningsbehov görs minst årligen, eller oftare vid indikation på nedskrivningsbehov.

Aktiverade utgifter för produktutveckling

Scanias forsknings- och utvecklingsaktiviteter delas upp i två faser, konceptutveckling och produktutveckling.

Utgifter under konceptutvecklingsfasen kostnadsförs när de uppstår. Utgifter under produktutvecklingsfasen aktiveras från och med tidpunkten då utgifterna sannolikt kommer att leda till framtida ekonomiska fördelar, vilket innebär att det är tekniskt möjligt att färdigställa den immateriella tillgången, företaget har för avsikt och förutsättningar att färdigställa den och använda eller sälja den, det finns adekvata resurser för att fullfölja utveckling och försäljning samt att kvarstående utgifter kan beräknas på ett tillförlitligt sätt. Nedskrivningsprövning sker årligen för produktutvecklingsprojekt som ännu ej tagits i bruk enligt de principer som anges nedan.

Avskrivning av aktiverade utgifter för utveckling påbörjas när tillgången tas i bruk och sker linjärt över bedömd nyttjandeperiod. För aktiverade utgifter avseende produktutveckling bedöms nyttjandeperioden uppgå till mellan tre och tio år.

Aktiverade utgifter för utveckling av programvara

Aktiverade utgifter för utveckling av programvara innefattar direkt hänförbara utgifter för färdigställandet av programvaran. Avskrivning sker linjärt under nyttjandeperioden som bedöms uppgå till mellan tre och fem år.

Nedskrivningsprövning av anläggningstillgångar

De redovisade värdena för Scanias immateriella och materiella tillgångar samt aktieinnehav prövas årligen för att bedöma om det finns indikation på nedskrivningsbehov. Detta inkluderar immateriella tillgångar med obestämbar nyttjandeperiod, vilka i sin helhet avser goodwill. För goodwill samt immateriella tillgångar som ännu inte tagits i bruk beräknas återvinningsvärdet årligen oavsett om det finns en indikation på nedskrivningsbehov eller inte.

Varulager

Varulager värderas till det lägsta av anskaffningsvärde och nettoförsäljningsvärde. Anskaffningsvärdet beräknas genom tillämpning av först-in, först-ut-principen (FIFU). I varulagrets värde ingår en därtill hänförlig andel av indirekta kostnader beräknade till normalt kapacitetsutnyttjande.

Nettoförsäljningsvärdet är det uppskattade försäljningspriset i den löpande verksamheten efter avdrag för uppskattade kostnader för färdigställande och för att åstadkomma en försäljning.

20220714104297

Not 1 – Redovisningsprinciper, forts.

Finansiella instrument

Finansiella tillgångar och finansiella skulder redovisas när ett koncernföretag blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor.

Finansiella tillgångar och finansiella skulder värderas initialt till verkligt värde. Transaktionskostnader som är direkt hänförliga till förvärv eller emission av finansiella tillgångar och finansiella skulder läggs till respektive dras av från det verkliga värdet av de finansiella tillgångarna eller finansiella skulderna vid första redovisningstillfället. Transaktionskostnader som är direkt hänförliga till förvärv av finansiella tillgångar eller finansiella skulder redovisade till verkligt värde via resultatet redovisas direkt i resultaträkningen.

Koncernen tar bort en finansiell tillgång när de avtalsenliga rättigheterna till kassaflödena från tillgången upphör, eller när koncernen överför den finansiella tillgången och väsentligen alla risker och fördelar förknippade med ägandet av tillgången till en annan part.

Om koncernen varken överför eller behåller i allt väsentligt samtliga risker och fördelar förknippade med ägande, samt behåller kontrollen över den överförda tillgången, fortsätter koncernen att redovisa tillgången i den grad företaget är fortsatt engagerad i tillgången samt en därtill knuten skuld för belopp som koncernen kan tvingas erlägga.

Om koncernen behåller i allt väsentligt samtliga risker och fördelar förknippade med ägande av en överförd finansiell tillgång, fortsätter koncernen att redovisa tillgången, och redovisar även en skuld med säkerhet för erhållen ersättning. När en finansiell tillgång värderad till upplupet anskaffningsvärde tas bort från balansräkningen, redovisas skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och summan av erhållen och utestående ersättning i resultaträkningen.

Koncernen tar bort finansiella skulder från balansräkningen först när koncernens förpliktelser har fullgjorts, annullerats eller löpt ut. Skillnaden mellan det redovisade värdet av den finansiella skuld som tagits bort från balansräkningen och erlagd och utestående ersättning, inklusive eventuella överförda tillgångar som inte är kontanter eller påtagna skulder, redovisas i resultaträkningen.

Om kontraktsflödena för en finansiell tillgång omförhandlas eller modifieras (t.ex. tidpunkt och/eller storleken på kassaflödet har förändrats) och denna förändring resulterar i en betydande modifiering, bokas den finansiella tillgången bort och en ny tillgång redovisas som återspeglar det förändrade kassaflödet och den nya effektivräntan. Om förändringar i avtalsenliga kassaflöden inte leder till en betydande modifiering bokas inte den finansiella tillgången bort utan istället räknas detredovisade värdet om, brutto, med den ursprungliga effektiva räntan och en modifieringsvinst eller-förlust redovisas i resultaträkningen.

Finansiella tillgångar

Alla avistaköp och avistaförsäljningar av finansiella tillgångar redovisas och tas bort från balansräkningen på affärsdagen.

Alla finansiella tillgångar värderas i efterföljande perioder till antingen upplupet anskaffningsvärde eller verkligt värde, beroende på klassificeringen av de finansiella tillgångarna.

Upplupet anskaffningsvärde: Koncernens finansiella tillgångar som utgör skuldinstrument som innehas enligt en affärsmodell vars mål är att inneha finansiella tillgångar för att samla in avtalsenliga kassaflöden och där de avtalade villkoren för den finansiella tillgången vid bestämda tidpunkter ger upphov till kassaflöden som endast är betalningar av kapitalbelopp och ränta på det utestående kapitalbeloppet.

Verkligt värde via resultaträkningen: Alla andra finansiella instrument värderas i efterföljande perioder till verkligt värde via resultaträkningen.

Koncernens finansiella tillgångar som värderas till upplupet anskaffningsvärde utgörs av kundfordringar, fordringar för finansiell leasing och utlåning.

Likvida medel utgörs av kassa och bank samt kortfristiga likvida placeringar med löptid från anskaffningstidpunkten uppgående till normalt högst 90 dagar, vilka är utsatta för en obetydlig risk för värdefluktuationer. Kortfristiga placeringar består av placeringar, normalt med längre löptid än 90 dagar.

Koncernens investeringar i egetkapitalinstrument klassificeras som verkligt värde via resultatet. Sådana investeringar värderas till verkligt värde i slutet av varje rapporteringsperiod, med eventuella värdeförändringar redovisade i övrigt totalresultat. Nettovinsten eller -förlusten omfattar eventuella utdelningar.

20220714042938

Not 1 – Redovisningsprinciper, forts.

Upplupet anskaffningsvärde och effektivräntemetoden

Effektivräntemetoden är en metod för att beräkna det upplupna anskaffningsvärdet av en finansiell tillgång eller finansiell skuld samt för fördelning av ränteintäkten eller räntekostnaderna över relevant period.

För finansiella instrument är effektivräntan den ränta som exakt diskonterar uppskattade framtida kassaflöden (inklusive alla avgifter, premier, rabatter och transaktionskostnader) exklusive förväntade kreditförluster, genom det finansiella instrumentets förväntade löptid till det finansiella instrumentets anskaffningsvärde vid första redovisningstillfället.
Ränteintäkter redovisas med tillämpning av effektivräntemetoden för finansiella tillgångar som utgör skuldinstrument. För finansiella instrument (utom sådana som anses blivit kreditförsämrade, se nedan) beräknas ränteintäkter genom tillämpning av effektivräntemetoden på den finansiella tillgångens redovisade värde brutto.

För finansiella tillgångar som anses blivit kreditförsämrade redovisas ränteintäkter genom tillämpning av effektivräntemetoden på det upplupna anskaffningsvärdet med avdrag för nedskrivningar. Om kreditrisken för den kreditförsämrade finansiella tillgången förbättras i efterföljande rapporterings- perioder så att den finansiella tillgången inte längre anses kreditförsämrad redovisas ränteintäkterna genom tillämpning av effektivräntan på den finansiella tillgångens redovisade värde brutto.

För köpta eller utgivna kreditförsämrade finansiella tillgångar redovisar koncernen ränteintäkter genom att tillämpa kreditjusterad effektivränta på en finansiell tillgångs upplupna anskaffningsvärde från första redovisningstillfället.

Beräkningen återgår inte till bruttoredovisning även om kreditrisken för den finansiella tillgången därefter förbättras så att den finansiella tillgången inte längre anses kreditförsämrad.

Ränteintäkter redovisas i resultaträkningen.

Nedskrivning av finansiella tillgångar

Koncernen redovisar en förlustreserv för förväntade kreditförluster på investeringar i skuldinstrument som värderas till upplupet anskaffningsvärde, leasingfordringar, samt på låneåtaganden, operationell leasing och finansiella garantiavtal. Beloppen för förväntade kreditförluster uppdateras varje balansdag för att återspegla förändringar i kreditrisk sedan första redovisningstillfället för respektive finansiellt instrument.

Koncernen redovisar alltid förväntade kreditförluster för återstående löptid för kundfordringar och leasingfordringar. För kundfordringar beräknas förväntade kreditförlusten för återstående löptid med hjälp av en matris baserad på koncernens historik av kreditförluster, justerat för faktorer som är specifika för gäldenärerna, allmänna ekonomiska villkor och en bedömning av såväl den nuvarande som den prognostiserade inriktningen för villkoren på balansdagen, i förekommande fall inklusive pengars tidsvärde.

För alla andra finansiella instrument redovisar koncernen förväntade kreditförluster avseende återstående löptid om det har skett en väsentlig ökning av kreditrisken sedan det första redovisningstillfället. Om kreditrisken för det finansiella instrumentet däremot inte har ökat väsentligt sedan det första redovisningstillfället, värderar koncernen förlustreserven för detta finansiella instrument till ett belopp motsvarande 12 månaders förväntade kreditförluster.

Bedömningen av huruvida förväntade kreditförluster för återstående löptid bör redovisas grundar sig på väsentliga ökningar i fråga om sannolikheten eller risken för fallissemang sedan det första redovisningstillfället. Vid denna bedömning beaktar koncernen både kvantitativa och kvalitativa uppgifter som är rimliga och verifierbara, inklusive historisk erfarenhet och långsiktiga uppgifter som är tillgängliga utan orimligt höga kostnader eller insatser.

Finansiella instrument hänförs till ett av tre kreditrisksteg:

- Steg 1: Finansiella instrument vid första redovisningstillfället och ingen förändring av kreditrisk
- Steg 2: En väsentlig förändring av kreditrisken baserat på förväntningar under det underliggande kontraktets livslängd
- Steg 3: Nedskrivna finansiella instrument

En bedömning av vilket steg ett finansiellt instrument ska hänföras till görs vid varje rapporterings tillfälle. En finansiell tillgång anses kreditförsämrad om det har inträffat en eller flera händelser som har en negativ inverkan på de uppskattade framtida kassaflödena, såsom ett fallissemang.

Värderingen av förväntade kreditförluster är en funktion av sannolikheten för fallissemang, förlust vid fallissemang och exponeringen vid fallissemang.

För finansiella tillgångar beräknas den förväntade kreditförlusten till skillnaden mellan alla avtalsenliga kassaflöden som ska betalas till koncernen i enlighet med avtalet och alla kassaflöden som koncernen förväntar sig att erhålla, diskonterat med den ursprungliga effektivräntan.

20220714042799

Not 1 – Redovisningsprinciper, forts.

För en leasingfordran överensstämmer de kassaflöden som används vid uppskattning av förväntade kreditförluster med de kassaflöden som används vid beräkningen av leasingfordran i enlighet med IFRS 16 Leasingavtal.

För outnyttjade låneåtaganden är den förväntade kreditförlusten nuvärdet av skillnaden mellan de avtalsenliga kassaflöden som ska betalas till koncernen om innehavaren av låneåtagandet tar ut lånet, och de kassaflöden som koncernen förväntar sig att erhålla om lånet tas ut.

Finansiella skulder och egetkapitalinstrument

Klassificering som skuld eller eget kapital

Skuld och egetkapitalinstrument som emitterats av en enhet inom koncernen klassificeras som antingen finansiella skulder eller som eget kapital i enlighet med avtalets innebörd samt definitionerna av en finansiell skuld och ett egetkapitalinstrument.

Egetkapitalinstrument
Ett egetkapitalinstrument är varje form av avtal som innebär en residual rätt i ett företags tillgångar efter avdrag för alla dess skulder. Egetkapitalinstrument som emitterats av ett koncernföretag redovisas till erhållen ersättning, minus direkta emissionskostnader.

Finansiella skulder
Alla finansiella skulder i koncernen värderas i efterföljande perioder till upplupet anskaffningsvärde med användning av effektivräntemetoden.

Derivatinstrument
Koncernen använder derivatinstrument för att hantera sin exponering för ränte- och valutarisker, såsom valutaterminskontrakt och ränteswappar.

Derivat redovisas initialt till verkligt värde vid det datum då derivatkontrakten ingås, och omvärderas därefter till verkligt värde i varje rapporteringsperiod. Vinsten eller förlusten redovisas löpande via resultaträkningen.

Koncernbidrag till ägarbolag
Koncernbidrag till bolag inom TRATON-koncernen redovisas över eget kapital.

Avsättningar

Avsättningar redovisas om ett åtagande, legalt eller informellt, föreligger som följd av inträffade händelser. Vidare måste det bedömas som troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera åtagandet samt att beloppet kan uppskattas tillförlitligt. Avsättningar för garanti för under året sålda fordon baseras på garantivillkor och bedömt kvalitetsläge. Avsättningar relaterade till serviceavtal avser förväntade framtida oundvikliga kostnader som överstiger de avtalade framtida intäkterna. För avsättningar avseende pensioner se beskrivning av Ersättningar till anställda nedan, samt i not 15 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser.

För avsättning avseende skatter, se Skatter nedan.

Skatter

Koncernens totala skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Inkomstskatter redovisas i resultaträkningen utom då underliggande transaktion redovisas i övrigt totalresultat, såsom omvärdering av förmånsbestämda planer, eller i eget kapital, varvid tillhörande skatteeffekt redovisas i övrigt totalresultat respektive i eget kapital. Uppskjuten skatt redovisas vid skillnad mellan redovisat och skattemässigt värde (en så kallad temporär skillnad) på tillgångar och skulder. Värdering av uppskjuten skatt baserar sig på hur underliggande tillgångar eller skulder förväntas bli realiserade eller reglerade. Uppskjuten skatt beräknas med tillämpning av de skattesatser och skatteregler som är beslutade eller i praktiken beslutade per balansdagen. Uppskjutna skattefordringar med avdrag för uppskjutna skatteskulder värderas endast i den mån dessa sannolikt kommer att kunna nyttjas.

20220714043000

Not 1 – Redovisningsprinciper, forts.

Ersättningar till anställda

Inom koncernen finns ett flertal såväl avgiftsbestämda som förmånsbestämda pensions- och liknande planer, varav några har förvaltningstillgångar i särskilda stiftelser eller motsvarande.

Planerna omfattar ålderspension, efterlevandepension, sjukvård och avgångsersättningar. Dessa finansieras huvudsakligen genom kontoavsättning och till en del via premiebetalningar.

Som avgiftsbestämd plan klassificeras de planer där Scania endast betalar fastställda avgifter och inte har någon förpliktelse att betala ytterligare avgifter om planens tillgångar inte räcker till för att betala alla ersättningar till den anställde.

Koncernens utgifter för avgiftsbestämda planer redovisas som kostnad under den period de anställda utfört de tjänster som avses.

Förmånsbestämda planer är alla planer som inte klassificeras som avgiftsbestämda. Dessa beräknas enligt den så kallade "Projected Unit Credit method" med syfte att fastställa nuvärdet av förpliktelserna för respektive plan. Beräkningar utförs och baseras på de aktuariella antaganden som fastställts i anslutning till bokslutstillfället. Förpliktelserna värderas till nuvärdet av förväntade utbetalningar med beaktande av inflation, förväntade framtida löneökningar och med en diskonteringsränta som motsvarar räntan på förstklassiga företags- eller statsobligationer med en återstående löptid som motsvarar aktuella åtaganden.

Räntan på förstklassiga företagsobligationer används i de länder där det finns en fungerande marknad för sådana obligationer, i övriga länder används istället räntan på statsobligationer. För planer som är fonderade minskas det beräknade nuvärdet på åtagandet med marknadsvärdet på förvaltningstillgångarna. Omvärderingar av nettopensionsskulden, som omfattar aktuariella vinsteroch förluster, avkastning på förvaltningstillgångar exklusive belopp som ingår i räntenettot på den förmånsbestämda nettoskulden, och varje förändring i effekten av tillgångstaket exklusive belopp som ingår i räntenettot på den förmånsbestämda nettoskulden, redovisas i övrigt totalresultat och påverkar inte årets resultat. Omvärderingarna omklassificeras inte till årets resultat i efterföljande perioder.

För några förmånsbestämda planer som omfattar flera arbetsgivare kan inte tillräcklig information erhållas för att beräkna Scanias del i planerna, varför dessa redovisats som avgiftsbestämda. För Scania berör det de holländska Pensioenfonds Metaal en Techniek och Bedrijfstakpensioenfonds Metal Elektro, som administreras via MN Services, samt den del av den svenska planen för tjänstemän (ITP) som administreras via Alecta.

Den största delen av den svenska planen för tjänstemän (ITP) finansieras däremot via kontoavsättning, vilken tryggas av en kreditförsäkring i Försäkringsbolaget PRI Pensionsgaranti som också administrerar planen. Se även not 15 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser. Scania följer reglerna i IAS 19 om begränsning i värdering av nettotillgångar det så kallade tillgångstaket, då dessa aldrig värderas högre än nuvärdet av tillgängliga ekonomiska fördelar i form av återbetalningar från planen eller i form av minskningar av framtida avgifter till planen. Detta värde nuvärdesbestäms med hänsyn till gällande diskonteringsränta.

Aktierelaterad ersättning

Den aktierelaterade ersättningen utgörs av prestationsaktier. Utfästelserna för den aktierelaterade ersättningen redovisas som kontantreglerade planer i enlighet med IFRS 2. De kontantreglerade aktierelaterade ersättningarna värderas till verkligt värde fram till förfallodatum. En skuld motsvarande det verkliga värdet redovisas och omvärderas vid varje rapporttillfälle till dess att skulden reglerats, och förändringar i det verkliga värdet redovisas i resultaträkningen. Verkligt värde bestäms genom en erkänd värderingsmetod. Kostnaden fördelas över intjänandetiden.

Incitamentsprogram

Utfallet av incitamentsprogrammet för ledande befattningshavare redovisas som lönekostnad det år ersättningen avser.

20220714043031

Not 1 – Redovisningsprinciper, forts.

Resultaträkning – klassificeringar

Forsknings- och utvecklingskostnader

Scanias forsknings- och utvecklingskostnader består av de kostnader för forskning och utveckling som uppstår under forskningsfasen och den del av utvecklingsfasen som inte uppfyller kraven på aktivering samt periodens avskrivning och eventuell nedskrivning av tidigare aktiverade utgifter för utveckling, se not 9 Immateriella anläggningstillgångar.

Försäljningskostnader

Försäljningskostnader definieras som försäljnings- och servicebolagens rörelsekostnader och kostnader för centrala marknadsresurser. För segmentet Financial Services redovisas försäljnings- och administrationskostnader sammanslaget då en uppdelning saknar relevans.

Administrationskostnader

Administrationskostnader definieras som kostnader för företagsledning samt för staber och centrala servicefunktioner.

Finansiella intäkter och kostnader

Med ränteintäkter avses intäkter på finansiella placeringar och pensionstillgångar. I övriga finansiella intäkter ingår vinster som uppkommer vid värderingen av derivat som inte omfattas av säkringsredovisning (se avsnitt om finansiella instrument) och valutakursvinster hänförliga till finansiella poster.

Med räntekostnader avses kostnader hänförliga till lån, pensionsskuld samt värdeförändring av derivat för lånesäkringar. I övriga finansiella kostnader ingår löpande bankavgifter, förluster som uppkommer vid värderingen av derivat som inte omfattas av säkringsredovisning samt valutakursförluster hänförliga till finansiella poster.

Resultaträkning – värderingsprinciper

Intäktsredovisning

Koncernen redovisar intäkter från följande huvudkällor:

- Försäljning av nya fordon och motorer samt begagnade fordon
- Försäljning av service

Intäkter redovisas när kontrollen över en produkt eller service överförs till en kund och värderas utifrån den ersättning som anges i ett avtal med en kund exklusive eventuella rörliga ersättningar.

Rörliga ersättningar, som t.ex. volymbaserade rabatter, uppskattas och inkluderas i transaktionspriset. Dock begränsas det till ett belopp som med hög sannolikhet inte kommer att återföras med ett väsentligt belopp.

I en transaktion inbegripande både försäljning av en produkt och en service fördelas transaktionspriset mellan produkten och servicekomponenten baserat på det fristående försäljningspriset. Eventuella rabatter i en sådan transaktion förs i sin helhet till produktens pris.

Försäljning av varor

Koncernen säljer nya lastbilar, bussar och motorer samt begagnade fordon.

I en transaktion där koncernen levererar ett fordon med återköpsåtagande överförs inte kontrollen till kunden och ingen intäkt redovisas vid leverans. I stället redovisas en sådan transaktion som operationell leasing.

Vid en transaktion där kunden har ett alternativ som ger kunden rätt att kräva att koncernen återköper fordonet redovisas ingen intäkt eftersom en sådan transaktion redovisas som leasing.

I transaktioner där koncernen inte har några återköpsåtaganden redovisas en intäkt när kontrollen överförts till kunden. Det sker normalt när fordonen har levererats till kunden, kunden har godkänt fordonet och koncernen har erhållit betalning eller fakturerat med kortfristig kredittid.

Kontraktskostnader i form av provision för försäljningen av ett fordon redovisas som kostnader när de uppkommer eftersom intäkten från försäljningen av ett fordon redovisas vid en tidpunkt.

20220714043O2

Not 1 – Redovisningsprinciper, forts.

Utförande av tjänsteuppdrag

Intäkter från service och reparationer redovisas över tid när tjänsten utförs. Det transaktionspris som hänför sig till service- och reparationsavtal redovisas som en avtalsskuld vid tidpunkten för den ursprungliga försäljningstransaktionen och fördelas över avtalets livslängd allteftersom kostnader för fullgörandet av avtalet uppstår.

Kontraktskostnader i form av provision för försäljningen av ett serviceavtal redovisas som kostnader när de uppstår.

Financial Services

Vid finansiell och operationell leasing, med Scania som leasegivare, redovisas ränteintäkter respektive hyresintäkter fördelat över kontraktsperioden. Andra intäkter redovisas löpande.

Statliga bidrag inklusive stöd från EU

Erhållna statliga stöd redovisas till verkligt värde när det är rimligt säkert att stödet kommer att erhållas och eventuella villkor för stödet har uppfyllts. Erhållna stöd hänförliga till rörelsekostnader redovisas som en kostnadsminskning av de kostnader för vilket stödet erhållits. Stöd avseende investeringar reducerar anläggningstillgångens anskaffningsvärde.

Övrigt

Transaktioner med närstående

Transaktioner med närstående sker till marknadsmässiga villkor.

Eventualförpliktelser

En eventualförpliktelse är en möjlig förpliktelse som härrör från inträffade händelser och vars förekomst bekräftas endast av en eller flera osäkra framtida händelser. En eventualförpliktelse kan även utgöras av en befintlig förpliktelse som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är troligt att ett utflöde av resurser kommer att krävas alternativt att förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Ändrade redovisningsprinciper kommande år

Nya standarder, ändringar i standarder och tolkningsuttalanden som träder i kraft från och med 1 januari 2022 och senare har inte förtidstillämpats.

Andra ändringar i standarder och tolkningsuttalanden som träder i kraft från och med 1 januari 2022 eller senare bedöms inte ha någon väsentlig påverkan på Scanias redovisning.

20220714043O3

Not 2 Kritiska bedömningar och uppskattningar

De kritiska bedömningar och uppskattningar för redovisningsändamål som behandlas i detta avsnitt är de som företagsledningen och styrelsen bedömer vara de viktigaste för en förståelse av Scanias finansiella rapporter med hänsyn tagen till graden av betydande påverkan och osäkerhet. Dessa bedömningar baseras på historiska erfarenheter och de olika antaganden som företagsledningen och styrelsen bedömer vara rimliga under gällande omständigheter. Härigenom dragna slutsatser utgör grunden för redovisade värden på tillgångar och skulder, i de fall dessa inte utan vidare kan fastställas genom information från andra källor. Faktiska utfall kan skilja sig från dessa bedömningar om andra antaganden görs eller andra förutsättningar är för handen. I

not 1 anges de redovisningsprinciper som bolaget valt att tillämpa. Viktiga uppskattningar och bedömningar för redovisningsändamål hänför sig till nedanstående områden.

Under 2020 studerade Scania kontinuerligt covid-19-pandemins påverkan och fortsatte under 2021 att utvärdera eventuell påverkan på den framtida utvecklingen och/eller risker som kan påverka Scanias framtida finansiella ställning.

Det är svårt att avgöra påverkan, och beroende på hur utbrottet utvecklas och vilka åtgärder olika länder väljer att ta för att hantera situationen, kan till exempel:

- En minskad efterfrågan i det korta och medellånga perspektivet på flertalet av Scanias viktiga marknader, vilket leder till en minskad försäljning av fordon och tjänster och prispress på nya och begagnade fordon. Det i sin tur kan leda till ett behov att göra nedskrivningar på fordonslager och ändrade bedömningar av restvärdet avseende återköpsåtaganden.
- Leverantörsnätverket skulle kunna förhindras att leverera komponenter och artiklar vilket leder till kortare eller längre perioder med nedstängningar av Scanias globala produktionssystem.
- Kunder stöter på finansiella problem vilket leder till en försämrad betalningsförmåga att betala utestående kundfordringar till Scania.
- Nedskrivning av goodwill och andra immateriella tillgångar.

Texten ovan är inte en uttömmande lista och en eller flera av punkterna kan inträffa oberoende av de andra eller i kombination och ha en menlig inverkan på Scaniakoncernens affär, finansiella utveckling och prestation. Under perioden har störningar i produktionen uppstått på grund av brist på komponenter.

Transaktioner bestående av flera komponenter

I en transaktion med en försäljning av ett fordon och en försäljning av en service redovisar Scania dessa som separata prestationsåtaganden eftersom fordons- och servicekomponenterna är åtskilda från varandra i avtalet, och kunden kan dra nytta av dessa båda separat.

I dessa transaktioner fördelas det totala transaktionspriset på dessa åtskilda komponenter. Ett serviceavtal tecknas aldrig separat utan endast tillsammans med, eller i anslutning till, försäljningen av ett fordon. När priset fördelas mellan de olika prestationsåtagandena använder Scania fristående försäljningspriser. Eventuella rabatter förs till fordonet.

Avsättning för garantiåtaganden

Scanias produktåtagande avser i huvudsak fordonsgarantier i form av en ettårig så kallad fabriksgaranti samt förlängda garantier och i förekommande fall särskilda kvalitetskampanjer. För varje sålt fordon görs en garantiavsättning. För förlängda garantier och kampanjer sker avsättning vid beslutstillfället.

Avsättningarna är beroende av bedömt kvalitetsläge och graden av utnyttjande vid kampanjer. En väsentlig förändring av kvalitetsläget kan medföra att tidigare avsättningar måste korrigeras.

Produktgarantier som innebär att sålda produkter uppfyller överenskomna specifikationer kan inte köpas separat och gäller alla fordon. De redovisas därför i enlighet med IAS 37 Avsättningar, eventualförpliktelser och eventualtillgångar.

Scanias produktåtagande framgår av not 17 Övriga avsättningar och uppgick per 31 december 2022 till 1 725 (1 682) miljoner kronor.

20220714043O4

Not 2 Kritiska bedömningar och uppskattningar, forts

Leasingavtal

Många leasingavtal omfattar förlängnings- och uppsägningsalternativ. Vid bedömning av leasingperioden för dessa avtal tas hänsyn till alla relevanta fakta och omständigheter som ger ekonomiska incitament att utnyttja, eller inte utnyttja, sådana alternativ. Hänsyn tas exempelvis till utfallet i tidigare leasingavtal och till eventuella kostnader och störningar för verksamheten som kan uppstå om den leasade tillgången måste ersättas. Alternativa perioder tas med i bedömningen av leasingperioden i de fall det är rimligt att anta att alternativen kommer, eller inte kommer, att utnyttjas. Bedömningen revideras vid väsentliga händelser eller förändringar av omständigheterna, såsom en väsentlig uppgradering eller anpassning av den underliggande tillgången som inte var förväntad när leasingperioden inleddes, förutsatt att dessa ligger inom Scanias kontroll som leasetagare.

Återköpsåtaganden

Scania levererar cirka 9 procent av sina fordon med återköpsåtaganden. Dessa redovisas som operationella leasingavtal, vilket medför att intäkten och resultatet redovisas fördelat över åtagandets löptid.

I transaktioner där kunderna har alternativet att kräva att Scania återköper det sålda fordonet är det Scanias uppfattning att dessa transaktioner ska redovisas som leasing.

Baserat på avtalet och relationen med kunden har det historiskt visat sig att kunden har ett ekonomiskt incitament att utnyttja ett sådant alternativ, varvid det nästan alltid utnyttjas.

Om väsentliga nedgångar sker i marknadsvärdet för begagnade fordon ökar det risken för framtida förluster vid avyttring av återlämnade fordon. När ett restvärdesåtagande bedöms ge upphov till en framtida förlust sker en motsvarande anpassning av avskrivningen för fordonet.

Förändringar i marknadsvärdet kan även föranleda nedskrivningsbehov av varulagret avseende begagnade fordon, då dessa redovisas till det lägre av anskaffningsvärde och bedömt nettoförsäljningsvärde.

Vid utgången av 2021 uppgick åtaganden avseende återköp till 18 467 (19 079) miljoner kronor.

Kreditrisker

Scania har inom verksamheten Financial Services en exponering i form av kontrakterade betalningar. Dessa uppgick per årsskiftet till MSEK 108 859 (95 422). I allt väsentligt har Scania säkerhet i form av återtaganderätt i det underliggande fordonet. I de fall marknadsvärdet på säkerheten ej täcker exponeringen mot kund, och kunden har problem att fullfölja sina kontrakterade betalningar, har Scania en förlustrisk.

Koncernen redovisar en förlustreserv för förväntade kreditförluster och beloppen för förväntade kreditförluster uppdateras varje balansdag för att återspegla förändringar i kreditrisk sedan första redovisningstillfället för respektive finansiellt instrument. Oavsett resultatet av bedömningen om huruvida det har skett en väsentlig ökning av kreditrisken, förutsätter koncernen att kreditrisken för en finansiell tillgång har ökat väsentligt sedan det första redovisningstillfället om avtalsenliga belopp fortfarande är obetalda senast mer än 30 dagar efter förfallodagen, såvida inte koncernen har rimliga och verifierbara uppgifter som visar på annat.

Koncernen bevakar regelbundet effektiviteten hos de kriterier som används för att kontrollera om kreditrisken har ökat väsentligt, och reviderar dem i förekommande fall för att säkerställa att kriterierna kan identifiera en väsentlig ökning av kreditrisken innan beloppet har förfallit till betalning.

Tecken på att en finansiell tillgång anses vara kreditförsämrad innefattar observerbara uppgifter om exempelvis händelser innebärande i) betydande finansiella svårigheter hos låntagaren, ii) ett avtalsbrott, såsom fallissemang, och iii) sannolikhet att låntagaren kommer att gå i konkurs.

För intern kreditriskhantering tyder den historiska erfarenheten på fallissemang om fordringarna uppfyller något av följande kriterier:

- motparten har brutit mot de finansiella avtalsvillkoren
- uppgifter som tagits fram internt eller erhållits från externa källor tyder på att det är osannolikt att gäldenären kommer att erlägga full betalning

Oavsett ovanstående analys anser koncernen att fallissemang har inträffat om en finansiell tillgång är förfallen till betalning sedan 90 dagar, såvida inte koncernen har rimliga och verifierbara uppgifter som visar att ett fallissemangskriterium på mer än 90 dagar är lämpligare.

Under 2020 omförhandlade Scania Financial Services finansieringsavtalen med ett stort antal kunder som drabbats av bristande likviditet på grund av covid-19-pandemin.

20220714043O5

Not 2 Kritiska bedömningar och uppskattningar, forts

Majoriteten av omförhandlingarna gjordes under första halvåret 2020. Omförhandlingarna gällde olika typer av anstånd och amorteringsfrihet med en motsvarande förlängning av kontraktstiden, vilket inte hade någon inverkan på nuvärdet av dessa kassaflöden. Cirka 25 procent av Financial Services totala portfölj omförhandlades, men en stor majoritet av kunderna återgick till sin ursprungliga betalningsplan under andra halvan av 2020.

Under 2021 har ett mindre antal kunder beviljats ytterligare omförhandling av avtalen. De flesta av dessa kunder är verksamma inom passagerartransporter, vilket är ett segment som fortfarande påverkas kraftigt av covid-19-restriktioner av turism och resande. Cirka 12 procent av den totala exponeringen mot passagerartransportsegmentet omfattades av anstånd eller amorteringsfrihet vid utgången av 2021. Motsvarande andel för den totala portföljen var mindre än 2 procent.

Reserveringen för kreditförluster om 360 miljoner kronor som lades till under 2020 är oförändrad per 31 december 2021, med hänsyn tagen till effekten av politiska åtgärder såsom anstånd och amorteringsfrihet samt en expansiv skatte- och finanspolitik.

På grund av covid-19 tillämpade segmentet Fordon och tjänster under 2020 en riskpremie på 20 procent baserat på värderingsantagandet med vilket den förväntade kreditförlusten (ECL) på kundfordringar uppskattas. Detta resulterade för helåret 2020 i en ökad förlustreservering på 18 miljoner kronor. Från och med andra kvartalet 2021 tillämpas inte längre denna riskpremie.

Principer för bortskrivning

Koncernen skriver bort en finansiell tillgång vid information om att motparten befinner sig i allvarliga finansiella svårigheter (likvidation eller har inlett konkursförfarande) och säkerheten för fordran är återtagen. Bortskrivna finansiella tillgångar kan ändå bli föremål för indrivningsåtgärder enligt koncernens rutiner, i förekommande fall med beaktande av juridisk rådgivning. Eventuella återvinningar redovisas i resultaträkningen.

Reserven för osäkra fordringar i verksamheten Financial Services uppgick per 31 december till MSEK [1 339] (1 519). Se vidare Kreditrisk under not 27 Finansiell riskhantering.

Immateriella tillgångar

Immateriella tillgångar inom Scania hänför sig i allt väsentligt till aktiverade produktutvecklingsutgifter och så kallad förvärvsgoodwill. Samtliga goodwillposter inom Scania hänför sig till förvärv av tidigare fristående importörer/återförsäljare. För samtliga goodwillposter görs årligen en nedskrivningsprövning som i huvudsak grundas på nyttjandevärden med viktiga antaganden om försäljningsutveckling, marginal och diskonteringsränta före skatt, se vidare nedan.

På grund av covid-19 genomförde Scania per den 30 juni 2021 en granskning av nedskrivningsövningen för år 2020 avseende återvinningsvärdet för immateriella tillgångar, främst goodwill. Granskningen resulterade inte i nedskrivningar av goodwill. Granskningen följdes upp med en fullständig nedskrivningsprövning av goodwill, utförd under november 2021. Det nedskrivningstestet resulterade inte någon nedskrivning av goodwill.

Försäljningsutvecklingen av Scanias produkter bedöms långsiktigt korrelera väl med den ekonomiska utvecklingen på respektive marknad (BNP), vilken har bedömts till 2 procent (2 procent). Relationen intäkt/kostnad, dvs marginal, för såväl fordon som service bibehålls konstant över tiden jämfört med senast kända nivå. Vid diskontering till nuvärde används Scanias genomsnittliga kapitalkostnad, för närvarande [6,2–8,1] procent (5,6 – 8,5) före skatt.

Antagandena avviker inte från uppgifter från externa informationskällor eller från tidigare erfarenheter. I den mån ovanstående parametrar förändras negativt kan nedskrivningsbehov uppstå. Scanias goodwill uppgick per 31 december till MSEK 1 376 (1 299). Genomförda nedskrivningsprövningar visade att det finns betryggande marginaler innan nedskrivningsbehov uppstår.

Scanias utvecklingsutgifter aktiveras i den fas av produktutvecklingen där beslut tas om framtida produktions- och marknadsintroduktion. Vid denna tidpunkt finns en framtida prognostiserad intäkt samt motsvarande produktionskostnad. I de fall framtida volymer eller pris- och kostnadsutveckling negativt avviker från förkalkyl kan nedskrivningsbehov uppstå. Scanias aktiverade utvecklingsutgifter uppgick per 31 december till MSEK 11 788 (10 741).

20220714043306

Not 2 Kritiska bedömningar och uppskattningar, forts

Pensionsåtaganden

I de aktuariella metoder som används för att fastställa Scanias pensionsskulder är ett antal antaganden av stor betydelse. Det mest kritiska avser diskonteringsräntan på åtaganden. Andra väsentliga antaganden är genomsnittlig livslängd och genomsnittlig duration på utfästelserna. En höjd diskonteringsränta minskar den redovisade pensionsskulden. Vid beräkningen av den svenska pensionsskulden har diskonteringsränta om 2,0 procent (1,25) använts. Förändringar av ovannämnda aktuariella parametrar redovisas i övrigt totalresultat netto efter skatt.

Legala och skattemässiga risker

Avsättningar för legala och skattemässiga risker uppgick per 31 december till MSEK 9 792 (4 465), se not 18 Övriga avsättningar.

Legala risker

Krav och anspråk gentemot koncernen, inklusive krav och anspråk som leder till legala processer, kan avse immaterialrättsliga intrång, fel och brister i levererade produkter inklusive produktskadeansvar, eller annat rättsligt ansvar för bolag inom koncernen.

Koncernen är part i legala processer och därtill hänförliga anspråk som är normalt för verksamheten. Dessutom förekommer krav och anspråk normala för verksamheten som ej leder till legala processer. Enligt företagsledningens bästa bedömning kommer sådana krav och anspråk inte att ha någon materiell inverkan på koncernens finansiella ställning utöver de avsättningar som redovisats.

Scania blev under år 2011 föremål för en utredning av Europeiska kommissionens (Kommissionen) rörande påstått otillbörligt samarbete med andra europeiska lastbilstillverkare. Scania delgavs sedermera i november 2014 ett s.k. Statement of Objections från Kommissionen. Mot bakgrund av det och även händelseutvecklingen i övrigt i utredningen gjorde Scania, i enlighet med tillämpliga redovisningsprinciper, i juni 2016 en avsättning på MSEK 3 800. Scania har samarbetat fullt ut med Kommissionen under hela dess utredning, men samtidigt tillbakavisat dess uppfattning att företaget skulle ha deltagit i en kartell över hela Europa under perioden 1997–2011 avseende prissättning och försenade introduktioner av emissionspåverkande teknologi. Scania delgavs ett slutligt beslut från Kommissionen i oktober 2017, enligt vilket Scania hålls ansvarigt för kartellbildning i angiven omfattning och bötfälls med 880,5 miljoner euro. Scania har överklagat beslutet fullt ut och har i januari 2018 utfärdat en garanti som säkerhet för betalning av böterna i avvaktan på att överklagandet prövas.

I februari 2022 avslog EU-domstolen Scanias överklagande på samtliga punkter och fastställde EU-kommissionens bötesbelopp. Scania granskar för närvarande detaljerna i den komplexa domen och överväger ett överklagande till Europadomstolen.

På grund av domen har Scania ökat avsättningen till MSEK 9 029 (MEUR 881) och upplupen ränta till MSEK 543 (52,8 miljoner euro) från tidigare MSEK 228.

Vidare är Scania föremål för relaterade civilrättsliga krav från direkta och indirekta kunder och kan bli föremål för ytterligare sådana krav. I nuläget är det dock inte möjligt att göra någon meningsfull uppskattning av Scanias risk avseende civilrättsliga krav. Det är ännu inte beslutat huruvida Scania kommer att överklaga EU-domstolens dom och det är osäkert i vilken omfattning krav kommer att framställas mot Scania. Dessutom är riskbedömningar avseende de krav som redan framställts förenade med väsentliga osäkerheter så länge undersökningarna fortfarande är i initiala skeden

Skattemässiga risker

Koncernen är part i skattemässiga processer. Företagsledningen har dock gjort bedömningen genom individuell prövning att det slutliga utfallet av dessa processer inte kommer att ha någon materiell inverkan på koncernens finansiella ställning, utöver redovisade reserver.

Väsentliga bedömningar görs för att bestämma såväl aktuella som uppskjutna skatteskulder/ tillgångar. För uppskjutna skattefordringar måste Scania bedöma sannolikheten för att de uppskjutna skattefordringarna kommer att utnyttjas för avräkning mot framtida beskattningsbara vinster. Det verkliga utfallet kan avvika från dessa bedömningar på grund av, bland annat, ändrat framtida affärsklimat, ändrade skatteregler eller utfallet av myndigheters eller skattedomstolars ännu ej slutförda granskning av avgivna deklarationer. Den gjorda bedömningen kan påverka resultatet såväl negativt som positivt.

20220714043O7

Jämförelsestörande poster

I februari 2022 avslog EU-domstolen Scanias överklagande på samtliga punkter och fastställde EU-kommissionens bötesbelopp. På grund av domen har Scania ökat avsättningen till MSEK 9 029 (880,5 miljoner euro) och upplupen ränta till MSEK 543 (52,8 miljoner euro) från tidigare MSEK 228, vilket har påverkat 2021 års resultat med MSEK 5 229 och MSEK 315. Se avsnittet Legala risker i denna not för mer information.

Not 3 Rapportering per segment

Scanias verksamhet delas in i två olika rörelsesegment vilket är baserat på hur styrelse och företagsledning följer upp verksamheten. Styrelsen och företagsledningen följer upp resultat och ställning för respektive segment vilket utgör grunden för beslutsfattande och allokering av resurser.

Rörelsesegmentet Fordon och tjänster omfattar produkterna lastbilar, bussar samt Power solutions inklusive de tjänster som sammanhänger med produkterna. Samtliga produkter bygger på gemensamma grundkomponenter varför resultatuppföljning sker aggregerat.

Vidare är fordon och tjänster inordnade under gemensamma ansvarsområden. Rörelsesegmentet Financial Services omfattar finansiella lösningar till Scanias kunder såsom lånefinansiering, leasingkontrakt och försäkringslösningar.

Scanias internprissättning bestäms enligt marknadsmässiga principer, på så kallat armlängds avstånd. Rörelsesegmentens intäkter och kostnader samt tillgångar och skulder är i allt väsentligt direkt hänförbara poster till respektive segment. Scania har ett stort antal kunder över hela världen vilket innebär att beroendet av en enskild kund i respektive rörelsesegment är mycket begränsat.

Resultaträkning

Januari–december	2021	2020
Fordon och tjänster		
Intäkter	141 305	120 590
Kostnad sålda varor	–108 425	–95 482
Bruttoresultat	**32 880**	**25 108**
Forsknings- och utvecklingskostnader	–6 411	–5 648
Försäljningskostnader	–9 996	–9 571
Administrationskostnader	–2 144	–2 125
Jämförelsestörande poster	–5 229	–
Rörelseresultat	**9 100**	**7 764**
Ränteintäkter	673	477
Räntekostnader	–794	–929
Andel av resultat i intresseföretag och joint ventures	–19	169
Utdelningar inom segment	318	301
Övriga finansiella intäkter	632	833
Övriga finansiella kostnader	–656	–1 611
Jämförelsestörande poster	–315	–
Summa finansiella intäkter och kostnader	**161**	**–760**
Resultat före skatt	**8 939**	**7 004**
Skatt	–3 233	–2 097
Periodens resultat	**5 706**	**4 907**
Financial Services		
Ränte- och hyresintäkter	8 439	8 292
Försäkringskommission	322	308
Räntor och förutbetalda kostnader	–5 366	–5 416
Bruttoresultat	**3 395**	**3 184**
Försäljnings- och administrationskostnader	–1 402	–1 263
Kreditförluster, konstaterade och befarade	130	–730
Andra intäkter	769	550
Andra kostnader	–698	–618
Rörelseresultat	**2 194**	**1 123**
Resultat före skatt	**2 194**	**1 123**
Skatt	–398	–340
Periodens resultat	**1 796**	**783**

Avstämning av segment till Scaniakoncernen

	Fordon och tjänster		Financial Services Scaniakoncernen		Elimination			
Januari–december	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Intäkter	141 305	120 590	8 761	8 600	–3 920	–4 065	146 146	125 125
Kostnader för sålda varor och tjänster	–108 425	–95 482	–5 366	–5 416	3 920	4 065	–109 871	–96 833
Bruttoresultat	**32 880**	**25 108**	**3 395**	**3 184**	**0**	**0**	**36 275**	**28 292**
Forsknings- och utvecklingskostnader	–6 411	–5 648	–	–	–	–	–6 411	–5 648
Försäljningskostnader	–9 996	–9 571	–1 272	–1 993	–	–	–11 268	–11 564
Administrativa kostnader	–2 144	–2 125	–	–	–	–	–2 144	–2 125
Övriga rörelseintäkter	–	–	769	550	–	–	769	550
Övriga rörelsekostnader	–	–	–698	–618	–	–	–698	–618
Jämförelsestörande poster	**–5 229**	–	–	–	–	–	–5 229	–
Rörelseresultat	**9 100**	**7 764**	**2 194**	**1 123**	**–**	**–**	**11 294**	**8 887**
Ränteintäkter	673	477	–	–	–	–	673	477
Räntekostnader	–794	–929	–	–	–	–	–794	–929
Andel av resultat i intresseföretag och joint ventures	–19	169	–	–	–	–	–19	169
Utdelningar inom segment	318	301	–	–	–318	–301	–	–
Övriga finansiella intäkter	632	833	–	–	–	–	632	833
Övriga finansiella kostnader	–656	–1 611	–	–	1	1	–655	–1 610
Jämförelsestörande poster	–315	–	–	–	–	–	–315	–
Summa finansnetto	**–161**	**–760**	**–**	**–**	**–317**	**–300**	**–476**	**–1 060**
Resultat före skatt	**8 939**	**7 004**	**2 194**	**1 123**	**–317**	**–300**	**10 816**	**7 827**
Skatt	–3 233	–2 097	–398	–340	–9	10	–3 640	–2 427
Periodens resultat	**5 706**	**4 907**	**1 796**	**783**	**–326**	**–290**	**7 176**	**5 400**
Avskrivning ingår i rörelseresultatet med	–11 191	–11 053	–3 930	–4 061	3 882	4 017	–11 239	–11 097

Kassaflödesanalys per segment	Fordon och tjänster Scaniakoncernen		Financial Services		Eliminering			
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital	15 315	14 990	5 745	5 511	–3 881	–4 017	17 179	16 484
Förändring i rörelsekapital m.m.	–986	2 327	–13 046	–5 377	3 485	3 987	–10 547	937
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**14 329**	**17 317**	**–7 301**	**134**	**–396**	**–30**	**6 632**	**17 421**
Kassaflöde från investeringsverksamheten hänförligt till den löpande verksamheten	–8 641	–8 137	–68	–21	0	0	–8 709	–8 158
Kassaflöde efter investeringsverksamheten hänförligt till den löpande verksamheten	**5 688**	**9 180**	**–7 369**	**113**	**–396**	**–30**	**–2 077**	**9 263**

Balansräkningar

31 december	Fordon och tjänster Scaniakoncernen		Financial Services		Elimineringar			
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Tillgångar								
Immateriella anläggningstillgångar	13 553	12 474	34	39	–	–	13 587	12 513
Materiella anläggningstillgångar	41 355	38 137	7 223	7 687	–7 113	–7 570	41 465	38 254
Uthyrningstillgångar	26 579	27 388	80	72	–	–	26 659	27 460
Andelar i intresseföretag och joint ventures	6 312	4 901	0	–	–3 902	–3 653	2 410	1 248
Räntebärande fordringar, långfristiga	36	96	63 605	54 678	–6 134	–6 770	57 507	48 004
Andra fordringar, långfristiga	7 476	8 283	1 481	730	–480	–315	8 477	8 698
Varulager	23 943	21 105	0	–	–	–	23 943	21 105
Räntebärande fordringar, kortfristiga	1 110	1 198	38 136	33 218	–3 600	–3 599	35 646	30 817
Andra fordringar, kortfristiga	16 753	13 775	2 587	2 479	–856	–1 294	18 484	14 960
Kortfristiga placeringar och likvida medel	31 060	31 588	1 085	734	–2 497	–	29 648	32 322
Summa tillgångar	**168 177**	**158 945**	**114 231**	**99 637**	**–24 582**	**–23 201**	**257 826**	**235 381**

Eget kapital och skulder	Fordon och tjänster Scaniakoncernen		Financial Services		Elimineringar			
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Eget kapital	59 975	55 588	12 166	9 631	–3 928	–3 672	68 213	61 547
Räntebärande skulder, långfristiga	4 431	3 837	52 757	47 079	5 004	2 648	62 192	53 564
Avsättningar för pensioner	12 346	12 278	109	106	–	–	12 455	12 384
Övriga långfristiga avsättningar	12 948	6 857	17	8	–	–	12 965	6 865
Andra skulder, långfristiga	24 875	27 077	875	610	–10 573	–11 390	15 177	16 297
Räntebärande skulder, kortfristiga	1 096	5 928	44 464	39 304	–7 607	–2 754	37 953	42 478
Kortfristiga avsättningar	3 940	3 896	29	66	–	–	3 969	3 962
Andra skulder, kortfristiga	48 566	43 484	3 814	2 833	–7 478	–8 033	44 902	38 284
Summa eget kapital och skulder	**168 177**	**158 945**	**114 231**	**99 637**	**–24 582**	**–23 201**	**254 826**	**235 381**
Periodens bruttoinvesteringar i								
– immateriella anläggningstillgångar	2 051	1 678	8	15	–	–	2 059	1 693
– materiella anläggningstillgångar	7 955	7 853	5 380	5 511	–5 305	–5 488	8 030	7 876
– uthyrningstillgångar	7 629	7 951	16	38	–	–	7 645	7 989

20220714043133

Produkter och tjänster Fordon och tjänster	2021	2020
Lastbilar [1]	88 849	69 934
Bussar [2]	7 702	9 686
Power solutions	2 521	2 373
Service	30 074	27 132
Begagnade fordon [3]	8 082	8 582
Övrigt	4 580	4 001
Summa leveransvärde	**141 808**	**121 708**
Justering för hyresintäkter [4]	–503	–1 118
Nettoomsättning Fordon och tjänster	**141 305**	**120 590**
Financial Services	8 761	8 600
Eliminering [5]	–3 920	–4 065
Intäkter från externa kunder	**146 146**	**125 125**

1) Varav MSEK 6 423 (6 299) avser leasingintäkter.
2) Varav MSEK 744 (695) avser leasingintäkter.
3) Varav MSEK 271 (191) avser leasingintäkter.
4) Avser i huvudsak nya lastbilar MSEK –486 (–1 081). Justeringsbeloppet utgör skillnaden mellan fakturerings- värde baserat på leveranser och resultatavräknade intäkter. Denna skillnad uppstår då uthyrning eller leveranskombineras med ett återköpsåtagande. De väsentliga riskerna kvarstår därmed varför redovisning sker som operationella leasingavtal. Detta medför att intäkten och resultatet redovisas fördelat på åtagandets löptid.

Elliminering av det belopp som motsvarar avskrivningen av operationella leasar i segmentet Financial Services.På koncernnivå skall intäkten från operationella leasar bestå av upplupna intäkter i segmentet Fordon och tjänster och ränteintäkter i segmentet Financial Services, vilket uppnås genom eliminering av avskrivningen

Under 2021 uppgick vinsten för fordon som sålts via finansiella leasingkontrakt till MSEK 2 448 (1 421) och redovisas i segmentet Fordon och tjänster.

Den sammanlagda summan av transaktionspris som allokerats till prestationsåtaganden som inte är uppfyllda, helt eller delvis vid rapportperiodens slut och den förväntade tidpunkten för intäktsredovisning är följande:

MSEK	2021	2020
Förväntad tidpunkt för intäktsredovisning		
Inom ett år	83 114	51 475
1–5 år	16 668	14 455
Efter 5 år	2 084	2 523

Transaktionspris allokerat till kvarvarande prestationsåtaganden för vilka intäktsredovisning förväntas inom ett år relaterar i huvudsak till leveranser av fordon. Förväntad intäktsredovisning efter ett år avser i huvudsak långa servicekontrakt.

Geografiska områden

	Europa		Eurasien		Asien		Amerika[3]		Afrika & Oceanien		Summa	
MSEK	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Fordon och tjänster												
Nettoomsättning, januari – december[1, 4]	85 964	77 121	9 186	6 000	13 590	13 330	22 338	16 121	10 227	8 018	141 305	120 590
Tillgångar, 31 december[2]	138 871	136 727	1 810	1 355	4 706	3 553	18 337	14 068	4 453	3 242	168 177	158 945
Bruttoinvesteringar[2]	7 412	7 920	17	26	319	149	2 068	1 254	190	182	10 006	9 531
Anläggningstillgångar[5]	81 662	80 655	435	407	1 351	1 106	9 394	7 112	2 469	1 999	95 311	91 279
Financial Services												
Intäkter, januari – december[1, 6]	6 061	6 267	653	631	276	215	1 264	1 038	507	449	8 761	8 600
Tillgångar, 31 december[2]	79 445	75 152	6 780	4 203	5 592	4 267	16 535	11 368	5 879	4 647	114 231	99 637
Nyfinansiering till kunder	35 558	28 292	5 169	3 199	3 194	2 672	8 744	5 929	3 752	2 347	56 417	42 439
Anläggningstillgångar[7]	51 528	48 359	3 668	2 200	3 692	2 922	10 029	6 717	3 506	3 008	72 423	63 206

1) Intäkter från externa kunder är fördelade utifrån var kunderna är lokaliserade.
2) Tillgångar respektive bruttoinvesteringar (exklusive uthyrningstillgångar) är fördelade baserat på geografisk lokalisering.
3) Avser i huvudsak Latinamerika.
4) Varav Sverige MSEK 7 406 (7 390).
5) Varav Sverige MSEK 32 417 (31 971).
6) Varav Sverige MSEK 376 (384).
7) Varav Sverige MSEK 5 651 (4 893).

Den geografiska indelningen av Scania är baserad på var kunden är lokaliserad. Under avsnittet definitioner framgår vilka länder som ingår i respektive marknad. Försäljning och finansiering av Scanias produkter sker till samtliga fem geografiska områden. Huvuddelen av Scanias forskning och utveckling sker i Sverige. Tillverkningen av lastbilar, bussar och industri- och marinmotorer sker i Sverige, Argentina, Brasilien, Frankrike, Nederländerna, Polen och Ryssland.

20220714043133

Not 4 Intäkter från externa kunder

Intäkter per produkt, MSEK	2021	2020
Lastbilar	88 849	69 934
Bussar	7 702	9 686
Motorer	2 521	2 373
Service	30 074	27,132
Begagnade fordon	8 082	8 582
Övrigt	4 580	4 001
Summa everansvärde	**141 808**	**121 708**
Justering för hyresintäkter [1]	-503	-1 118
Fordon och Tjänster, totalt	141 305	120 590
Financial Services	8 761	8 600
Eliminering [2]	-3 920	-4 065
Scaniakoncernen totalt	**146 146**	**125 125**

1 Justeringen avser skillnaden mellan faktureringsvärde baserat på leveranser och resultatavräknade intäkter. Denna skillnad uppstår då uthyrning eller leverans kombineras med en restvärdesgaranti eller ett återköpsåtagande, som innebär att väsentliga risker kvarstår, redovisas som operationell leasing.

2 Elimineringen avser hyresintäkter på operationell leasing.

Not 5 Rörelsens kostnader

Scaniakoncernen	2021	2020
Kostnad för sålda varor och tjänster		
Varukostnader	71 772	62 498
Personal	20 838	18 201
Avskrivningar 1)	9 325	9 391
Övrigt	7 936	6 743
Summa	**109 871**	**96 833**
1) varav nedskrivning MSEK 0 (276).		
Forsknings- och utvecklingskostnader		
Personal	2 971	2 566
Avskrivningar	1 196	959
Övrigt 1)	2 244	2 123
Summa	**6 411**	**5 648**
1) varav nedskrivning MSEK 0 (0).		
Försäljningskostnader		
Personal	7 222	6 816
Avskrivningar 1)	692	711
Övrigt	3 354	4 037
Summa	**11 268**	**11 564**

1) varav nedskrivning MSEK 0 (0).

Administrationskostnader	2021	2020
Personal	1 399	1 306
Avskrivningar	26	36
Övrigt	719	783
Summa	**2 144**	**2 125**

I varukostnader ingår nya lastbilar, bussar, motorer, reservdelar, begagnade fordon, påbyggnationer och personbilar. Varukostnaden kan variera beroende på graden av integration på olika marknader. Aktiverade utgifter för produktutveckling har reducerat kostnadsslagen "Personal" och "Övrigt".

20220714043314

Not 6 Financial services

Financial Services erbjuder olika former av finansieringslösningar med löptider på vanligtvis 3–5 år där fordonet lämnas som underliggande säkerhet. Marknadsmässiga villkor samt civilrättsliga och skattemässiga regler i respektive land styr ofta vilken finansieringslösning som erbjuds. Huvudsakligen utgörs finansieringen av finansiell leasing där äganderätten för fordonet kvarstår hos Scania under leasingperioden men väsentliga risker och förmåner har övergått till leasetagaren. I de fall avbetalningskontrakt erbjuds övergår äganderätten till kunden vid försäljningstillfället men Financial Services erhåller då säkerhet i form av pant i fordonet. I de fall Financial Services erbjuder leasing vid leverans av fordon där väsentliga risker kvarstår hos Scania, främst hänförligt till garanterade restvärden, redovisas kontraktet som operationell leasing.

	2021	2020
Ränteintäkter	4 056	3 754
Hyresintäkter	4 383	4 538
Avskrivningar	–3 864	–3 995
Räntekostnader	–1 502	–1 421
Försäkringskommision	322	308
Bruttoresultat	**3 395**	**3 184**
Andra intäkter och kostnader	71	–68
Försäljnings- och administrationskostnader	–1 402	–1 263
Kreditförluster konstaterade och befarade [1]	130	–730
Rörelseresultat	**2 194**	**1 123**

1) Kostnaderna motsvarar -0,13 procent (0,73) av den genomsnittliga kreditportföljen.

Operationell leasing	2021	2020
Vid årets början	17 675	20 191
Tillkommande kontrakt	6 595	7 157
Avskrivningar	–3 864	–3 995
Avslutade kontrakt	–4 336	–4 600
Förändring av värdereglering	117	–24
Valutakursdifferenser	543	–1 054
Redovisat värde vid årets slut [2]	**16 730**	**17 675**

2) I koncernens balansräkning tillkommer elimination avseende uppskjuten vinst om MSEK 2 351 (2 737).

Finansiella fordringar (avbetalningskontrakt och finansiella leasingavtal)	2021	2020
Vid årets början	77 758	83 590
Tillkommande fordringar	49 822	35 282
Amortering/avslutade kontrakt	–38 317	–31 931
Förändring av värdereglering	88	–392
Valutakursdifferenser	2 778	–8 791
Redovisat värde vid årets slut	**92 129**	**77 758**
Summa fordringar och uthyrningstillgångar [3]	**108 859**	**95 433**

3) Antalet kontrakt i portföljen vid årets slut uppgick till cirka 192 000 (178 000).

Nettoinvesteringar i finansiella leasingavtal	2021	2020
Fordringar avseende framtida minimileaseavgifter	52 620	46 405
Beräknad ränta	–3 586	–3 022
Nettoinvestering [4]	**49 034**	**43 383**
Reserv för osäkra fordringar	–876	–938
Summa	**48 158**	**42 445**

4) Ingår i koncernens kort- och långfristiga räntebärande fordringar.

20220731404315

Not 6 Financial services, forts

Framtida minimileaseavgifter[5]	Operationell leasing	Finansiell leasing
2022	3 349	19 139
2023	2 229	14 492
2024	1 289	9 651
2025	633	5 475
2026	279	2 547
2027 och senare	145	1 316
Summa	**7 924**	**52 620**

5) Med minimileaseavgifter avses kontraktstockens framtida inbetalningsflöden inklusive räntor. Vid operationell leasing ingår ej restvärdet då detta inte utgör en minimileaseavgift för dessa kontrakt.

Not 7 Finansiella intäkter och kostnader

	2021	2020
Ränteintäkter		
Banktillgodohavanden och finansiella placeringar	262	94
Derivat[1]	410	383
Summa ränteintäkter	673	477
Räntekostnader		
Upplåning	–676	–663
Derivat[1]	–960	–1 063
Summa upplåning och derivat	–1 636	–1 726
Avgår redovisade räntekostnader inom Financial Services[2]	1 014	991
Pensionsskuld	–171	–194
Summa räntekostnader	–794	–929
Summa räntenetto	**–121**	**–452**
Andel av resultat av intresseföretag och joint ventures	–19	169
Övriga finansiella intäkter[3]	632	833
Övriga finansiella kostnader[3]	–655	–1 610
Summa övriga finansiella intäkter och kostnader	–23	–777
Jämförelsestörande poster	–315	–
Finansiella intäkter och kostnader, netto	**–478**	**–1 060**

1) Avser räntor på derivat som används för att matcha räntan på upplåning och utlåning samt räntekomponenten i derivat som används för att konvertera upplåningsvalutor till utlåningsvalutor.
2) Redovisas i rörelseresultat för Financial Services.
3) Avser marknadsvärdering av finansiella instrument där säkringsredovisning ej tillämpas MSEK 474 (80), samt valutakursdifferenser och orealiserade/realiserade vinster om MSEK 16 348 (25 319) och realiserade/
orealiserade förluster om MSEK 16 509 (25 765) hänförliga till valutaderivat samt bankkostnader och ränta på leasingskulder (IFRS 16).

20220714104316

Not 8 Skatter

Periodens skattekostnad/skatteintäkt	2021	2020
Aktuell skatt [1]	–4 208	–2 681
Uppskjuten skatt	568	254
Summa	**–3 640**	**–2 427**
1) Varav betald skatt:	–4 613	–3 009

Uppskjuten skatt är hänförlig till följande:	2021	2020
Skatt avseende temporära skillnader	90	–119
Skatt till följd av ändrade skattesatser och skatteregler [2]	–30	–2
Skatteintäkt till följd av under året aktiverat skattevärde i underskottsavdrag	135	58
Skattekostnad till följd av utnyttjande av tidigare aktiverat skattevärde i underskottsavdrag	–42	–12
Skatt avseende förändring i avsättning till periodiseringsfond	157	345
Övriga uppskjutna skatteskulder/tillgångar [3]	258	–16
Summa	**568**	**254**

2) Årets effekt av ändrad skattesats avser i huvudsak Storbritannien, Nederländerna och Tyskland.

3) Avser en tillfällig skattereduktion för investeringar i inventarier har införts i Sverige som gäller för inkomstår 2022. Lagen träder ikraft den 1 januari 2022 och gäller för inventarier som anskaffats under 2021 och finns kvarvid utgången av 2022. En uppskjuten skattefodran och intäkt redovisas avseende skattereduktionen med 247 MSEK.

4) Skatteeffekten rörande ej avdragsgilla kostnader inkluderar effekten avseende EU-lastbilsdomen med 1 077MSEK.

	2021		2020	
Avstämning av effektiv skatt	Belopp	%	Belopp	%
Resultat före skatt	10 816		7 827	
Skatt beräknad med svensk skattesats	–2 228	20,6	–1 675	21
Skatteeffekt och procentuell påverkan:				
Skillnad mellan svensk och utländsk skattesats	–890	8,2	–356	5
Ej skattepliktiga intäkter	575	–5,3	68	–1
Ej avdragsgilla kostnader [4]	–1 278	11,9	–265	3
Värdering av skattevärde i underskottsavdrag som ejtidigar aktiverats	16	–0,2	0	0
Ej värderade underskottsavdrag	–83	0,8	–55	1
Justering av skatt tidigare år	31	–0,3	–148	2
Ändrade skattesatser	–30	0,3	–7	0
Övrigt [3]	247	–2,3	11	0
Redovisad skatt	**–3 640**	**33,7**	**–2 427**	**31**

20220714043317

Not 8 Skatter, forts.

Uppskjutna skattefordringar och skulder är hänförliga till följande:	2021	2020
Uppskjutna skattefordringar		
Avsättningar och andra skulder	8 830	8 085
Avsättningar för pensioner	2 542	2 425
Anläggningstillgångar	1 364	1 455
Varulager	1 026	821
Ej utnyttjade underskottsavdrag [5]	436	375
Kvittning inom skatteenheter	–8 628	–7 990
Summa uppskjutna skattefordringar	**5 570**	**5 171**
Uppskjutna skatteskulder		
Avsättningar och andra skulder	884	776
Anläggningstillgångar	10 838	10 319
Periodiseringsfond [6]	189	345
Övrigt	126	42
Kvittning inom skatteenheter	–8 628	–7 990
Summa uppskjutna skatteskulder	**3 409**	**3 492**
Uppskjuten skattefordran (–)/skatteskuld (+), netto	**–2 161**	**–1 679**

5) Uppskjutna skattefordringar avseende skattemässiga underskottsavdrag redovisas i den mån det är sannolikt att avdragen kan utnyttjas mot överskott vid framtida beskattning. Uppskjutna skattefordringar avseende ej utnyttjade underskottsavdrag på MSEK 497 (471) har inte värderats. Ej värderade underskott kan nyttjas utan tidsbegränsning.

6) I Sverige finns möjlighet att göra avsättning till en obeskattad reserv kallad periodiseringsfond. Avdrag för avsättning till periodiseringsfond medges med högst 25 procent av den beskattningsbara vinsten. Varje fondavsättning får fritt återföras till beskattning och skall återföras senast sjätte året efter det år då avsättningen gjordes.

Avstämning av uppskjuten skattefordran (–)/skatteskuld (+), netto:	*2021*	*2020*
Redovisat värde vid årets början	–1 679	–1 688
Uppskjuten skatt redovisat i årets resultat	–568	–254
Valutakursdifferenser	–39	325
Förvärvade/avyttrade verksamheter	2	0
Redovisat i övrigt totalresultat, förändringar hänförliga till:		
– omvärdering av förmånsbestämda planer	23	–88
– justering av verkligt värde, egetkapitalinstrument	–100	26
Uppskjuten skattefordran (–)/skatteskuld (+), netto	**–2 161**	**–1 679**

Not 9 Avskrivningar

	Fordon och tjänster		Financial Services		Eliminering [2]		Scaniakoncernen	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Immateriella anläggningstillgångar								
Forsknings- och utvecklingskostnader	956	764	–	–	–	–	956	764
Försäljningskostnader	126	151	16	14	–	–	142	165
Summa	**1 082**	**915**	**16**	**14**	**–**	**–**	**1 098**	**929**
Materiella anläggningstillgångar								
Kostnad för sålda varor och tjänster	9 316	9 382	3 864	3 995	–3 855	–3 986	9 325	9 391
Forsknings- och utvecklingskostnader	240	195	–	–	–	–	240	195
Försäljningskostnader	527	525	50	52	–27	–31	550	546
Administrationskostnader	26	36	–	–	–	–	26	36
Summa	**10 109**	**10 138**	**3 914**	**4 047**	**–3 882**	**–4 017**	**10 141**	**10 168**
Summa avskrivningar [1]	**11 191**	**11 053**	**3 930**	**4 061**	**–3 882**	**–4 017**	**11 239**	**11 097**

1) Varav MSEK 15 (276) avser nedskrivning.
2) Eliminering avser avskrivning på nyttjanderättstillgångar hänförliga till Scania koncernens interna leasingavtal.

Not 10 Immateriella anläggningstillgångar

	Goodwill		Utveckling		Övriga immateriella[1]		Totalt	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Ackumulerade anskaffningsvärden								
Vid årets början	1 334	1 466	17 239	15 632	1 525	1 596	20 098	18 694
Nyanskaffningar	–	–	1 986	1 624	73	69	2 059	1 693
Förvärv av dotterföretag	36	19	–	–	16	–	52	19
Avyttringar och utrangeringar	–	–	–	–	–144	–60	–144	–60
Omklassificeringar	–	–	–	–	12	21	12	21
Valutakursdifferenser	42	–151	1	–17	27	–101	70	–269
Summa	**1 412**	**1 334**	**19 226**	**17 239**	**1 509**	**1 525**	**22 147**	**20 098**
Ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar								
Vid årets början	35	36	6 498	5 759	1 052	994	7 585	6 789
Årets avskrivning	–	–	939	744	159	170	1 098	914
Årets nedskrivning	–	–	–	–	0	15	–	15
Avyttringar och utrangeringar	–	–	–	–	–144	–53	–144	–53
Omklassificeringar	–	–	–	–	–2	–2	–2	–2
Valutakursdifferenser	1	–1	1	–5	21	–72	23	–78
Summa	**36**	**35**	**7 438**	**6 498**	**1 086**	**1 052**	**8 560**	**7 585**
Redovisat värde vid årets slut	**1 376**	**1 299**	**11 788**	**10 741**	**423**	**473**	**13 587**	**12 513**
– varav aktiverade utgifter för projekt som tagits i bruk	–	–	7 241	6 795	–	–	7 241	6 795
– varav aktiverade utgifter för projekt under utveckling	–	–	4 547	3 946	–	–	4 547	3 946

1) Avser främst programvara, vilken i sin helhet är externt anskaffad, och kundrelationer aktiverade vid förvärv.

Scania prövar minst årligen värdet på goodwill och immateriella tillgångar som ännu inte tagits i bruk. Goodwill har allokerats till de kassagenererande enheter som den tillhör, vilket oftast motsvarar en rapporterande enhet. Goodwill har fördelats på flera kassagenererande enheter och det belopp som fördelats på varje enhet är inte betydande jämfört med koncernens sammanlagda redovisade värde för goodwill. Goodwill som fördelats på kassagenererande enheter sammanfaller med det totalt redovisade värdet av goodwill. Goodwill nedskrivningsprövas på den lägsta nivå på vilken goodwillen övervakas i den interna styrningen och är inte större än ett segment.

Upplysningar om antaganden som använts vid beräkning av återvinningsvärden lämnas i not 2 Kritiska bedömningar och uppskattningar.

Immateriella tillgångar hänför sig i allt väsentligt till aktiverade utgifter för produktutveckling och så kallad förvärvsgoodwill. Samtliga goodwillposter hänför sig till förvärv av tidigare fristående importörer/återförsäljare som utgör enskilda kassagenererande enheter.

Not 11 Materiella anläggningstillgångar

	Byggnader och mark		Maskiner och inventarier		Pågående Nyanläggningar och förskott		Uthyrningstillgångar [1]		Totalt	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Ackumulerade anskaffningsvärden										
Vid årets början	28 377	28 946	45 791	46 908	7 397	4 726	37 415	40 278	118 980	120 858
Förvärv/avyttring av dotterföretag	–	–	12	–	–	–	–	–	12	–
Nyanskaffningar	1 707	1 190	923	1 064	5 400	5 622	7 645	7 989	15 675	15 865
Avyttringar och utrangeringar	–623	–441	–1 411	–1 815	–15	–19	–7 411	–6 360	–9 460	–8 635
Omklassificeringar	1 380	504	3 827	2 029	–5 235	–2 654	–1 267	–1 725	–1 295	–1 846
Valutakursdifferenser	758	–1 822	598	–2 538	61	–278	1 575	–2 767	2 992	–7 405
Summa	**31 599**	**28 377**	**49 740**	**45 791**	**7 608**	**7 397**	**37 957**	**37 415**	**126 904**	**118 980**
Ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar										
Vid årets början	11 909	11 419	31 402	30 680	–	–	9 955	8 942	53 266	51 041
Förvärv/avyttring av dotterföretag [2]	–	–	–19	–	–	–	–	–	–19	–
Årets avskrivningar	1 308	1 236	3 908	3 669	–	–	4 910	5 002	10 126	9 907
Årets nedskrivningar	15	155	–	106	–	–	–	–	15	261
Avyttringar och utrangeringar	–352	–249	–1 375	–1 613	–	–	–3 767	–2 640	–5 494	–4 502
Omklassificeringar	7	–1	–5	–8	–	–	–332	–523	–330	–532
Valutakursdifferenser	286	–651	398	–1 466	–	–	532	–826	1 216	–2 943
Summa	**13 173**	**11 909**	**34 309**	**31 402**	**–**	**–**	**11 298**	**9 955**	**58 780**	**53 266**
Redovisat värde vid årets slut	**18 426**	**16 468**	**15 431**	**14 389**	**7 608**	**7 397**	**26 659**	**27 460**	**68 124**	**65 714**
– varav Byggnader	10 830	9 694	–	–	–	–	–	–	10 830	9 694
– varav Mark	3 239	3 137	–	–	–	–	–	–	3 239	3 137
– varav Nyttjanderättstillgångar	4 357	3 637	900	952	–	–	–	–	5 257	4 589
– varav Financial Services	150	164	59	58	2	0	81	72	292	294

1) Inkluderar tillgångar för korttidsuthyrning samt tillgångar som aktiverats på grund av återköpsåtaganden

20220714043213

Not 12 Leasing

Scania som leasetagare

Scaniakoncernen är leasetagare inom flera affärsområden. Leasingavtalen avser främst leasing av kontorsutrustning, fastigheter och produktionsutrustning. Leasingavtalen förhandlas individuellt och innehåller ett stort antal kontraktuella villkor och bestämmelser. Nyttjanderättstillgångar som uppkommer från leasingavtal redovisas i följande balansräkningsposter.

Nyttjanderättstillgångar

	Mark		Byggnad och Inventarier		Maskiner och Summa	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Ackumulerade anskaffningsvärden						
Vid årets början	4 698	4 426	1 650	1 631	6 348	6 057
Förvärv/försäljningar av dotterbolag			–13		–13	
Anskaffningar	1 419	909	440	404	1 859	1 313
Avyttringar och utrangeringar	–432	–309	–302	–308	–734	–617
Omföringar	–1	0	0	0	–1	0
Valutakursdifferenser	204	–328	29	–77	233	–405
Summa	**5 888**	**4 698**	**1 804**	**1 650**	**7 692**	**6 348**
Ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar						
Vid årets början	1 061	606	698	462	1 759	1 068
Förvärv/försäljning av dotterbolag			–6		–6	
Avskrivningar under året	681	630	484	492	1 165	1 122
Nedskrivningar under året	0	58	0	5	0	63
Avyttringar	–256	–155	–286	–229	–542	–384
Omföringar	–1	–4	0	1	–1	–3
Valutakursdifferenser	46	–74	14	–33	60	–107
Summa	**1 531**	**1 061**	**904**	**698**	**2 435**	**1 759**
Redovisat värde vid årets slut	**4 357**	**3 637**	**900**	**952**	**5 257**	**4 589**

Belopp som har redovisats i resultaträkningen	2021	2020
Avskrivningar på nyttjanderättstillgångar	–1 166	–1 185
Räntekostnader hänförliga till leasingskulder	–148	–163
Kostnader avseende leasingavtal med kort leasingperiod	–71	–70
Kostnader avseende leasingavtal med underliggande tillgång till lågt värde	–150	–168
Summa	**–1 535**	**–1 586**

Vid utgången av året hade koncernen ett åtagande om MSEK 62 (27) avseende leasingavtal med kort leasingperiod. Det totala kassautflödet avseende leasingavtal uppgår till MSEK 1 327 (1 298).

Tabellen nedan visar en översikt över möjliga framtida kassaflöden från leasingavtal som inte ingår i värderingen av leasingskulden:

Möjlig exponering av framtida kassautflöden från:	2021	2020
Förlängningsoptioner	–424	–341
Uppsägningsoptioner	–6	–5
Ingångna leasingavtal där underliggande tillgång ännu inte är tillgänglig	–2	–435

20220714043222

Not 12 – Leasing, forts.

Leasingskulder

	2021	2020
Långfristig räntebräande skuld	4 439	3 867
Kortfristig räntebärande skuld	1 103	969
Summa	**5 542**	**4 836**

	2021	2020
Förfallostruktur		
Inom 1 år	1 239	1 102
Mellan 1–5 år	3 846	3 383
Senare än 5 år	1 394	1 251

Koncernen är inte exponerad för en väsentlig likviditetsrisk avseende koncernens leasingskulder.

Not 13 Andelar i intresseföretag och joint venture

Balansräkningar i sammandrag	2021	2020
Anläggningstillgångar	731	712
Kortfristiga placeringar och likvida medel	79	123
Övriga omsättningstillgångar	1 295	948
Summa tillgångar	**2 105**	**1 783**
Eget kapital	1 383	1 187
Övriga kortfristiga skulder	722	596
Summa eget kapital och skulder	**2 105**	**1 783**
Scaniakoncernens andel av Eget kapital (50 %)	692	594
Redovisat värde	**692**	**594**

Scania erhöll ingen utdelning från Cummins-Scania XPI Manufacturing LLC under 2020 och 2021. Cummins-Scania XPI Manufacturing LLC är ett joint venture med Scania och Cummins som delägare. Företaget tillverkar bränsleinsprutningssystem för enhetsinsprutning med extra högt tryck (XPI). Cummins-Scania XPI Manufacturing LLC redovisas enligt kapitalandelsmetoden.

		Andelens värde i koncernen		
Intresseföretag/Organisationsnummer/Säte	Ägarandel, %	Redovisat värdehos moderbolag	2021	2020
BITS DATA i Södertälje AB, 556121-2613, Sverige	33.0	2	8	8
ScaValencia S.A., A46332995, Spanien	26.0	16	31	30
Telematics GmbH, HRB 203799 B, Tyskland	46.73	15	15	15
sennder GmbH, HRB 170455 B, Tyskland	13.69	307	321	180
Andelar i intresseföretag		340	375	233
Andel i:				
– årets resultat			–44	77
– årets totalresultat			–44	77

		Andelens värde i koncernen		
Joint ventures/Organisationsnummer/Säte	Ägarandel, %	Redovisat värdehos moderbolag	2021	2020
Cummins-Scania XPI Manufacturing LLC,20-3394999, USA	50	502	691	594
Oppland Tungbilservice AS, 982 787 602, Norge	50	1	5	7
Tynset Diesel AS, 982 787 580, Norge	50	1	3	6
Andelar i joint ventures	504		699	607
Andel i:				
– årets resultat			25	92
– årets totalresultat			25	92
Andelar i intresseföretag och joint ventures			**1074**	**840**

20220714043323

Not 13 Andelar I intresseföretag och joint venture, forts

Nedan följer summerad finansiell information för Scaniakoncernens innehav i joint venture Cummins-Scania XPI Manufacturing LLC:

Resultaträkningar i sammandrag	2021	2020
Nettoomsättning	2 561	2 284
Rörelseresultat[1]	51	106
Ränteintäkter/kostnader och liknande resultatposter	14	–29
Skatt	–6	103
Periodens resultat	**59**	**180**
Övrigt totalresultat	**–**	**–**
Periodens totalresultat	**59**	**180**
Scaniakoncernens andel (50 %)	30	90

Balansräkningar i sammandrag	2021	2020
Anläggningstillgångar	731	712
Kortfristiga placeringar och likvida medel	79	123
Övriga omsättningstillgångar	1 295	948
Summa tillgångar	**2 105**	**1 783**
Eget kapital	1 383	1 187
Övriga kortfristiga skulder	722	596
Summa eget kapital och skulder	**2 105**	**1 783**
Scaniakoncernens andel av Eget kapital (50 %)	692	594
Redovisat värde	**692**	**594**

Scania erhöll ingen utdelning från Cummins-Scania XPI Manufacturing LLC under 2020 och 2021. Cummins-Scania XPI Manufacturing LLC är ett joint venture med Scania och Cummins som delägare. Företaget tillverkar bränsleinsprutningssystem för enhetsinsprutning med extra högt tryck (XPI). Cummins-Scania XPI Manufacturing LLC redovisas enligt kapitalandelsmetoden.

Not 14 Varulager

	2021	2020
Råvaror, komponenter och förbrukningsmaterial	4 703	3 152
Varor under tillverkning	1 919	1 739
Färdiga varor[1]	17 321	16 214
Summa[2]	**23 943**	**21 105**

1) Varav begagnade fordon MSEK 822 (1 067).
2) Varav värderegleringsreserv vid årets slut MSEK –1 011 (–939).

Not 15 Andra fordringar

	2021	2020
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	339	340
Derivat med positivt värde	845	2 565
Förskottsbetalningar	41	35
Pensionstillgång	292	5
Övriga fordringar	834	355
Summa andra långfristiga fordringar	**2 351**	**3 300**
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	1 717	2 070
Derivat med positivt värde	863	826
Mervärdesskatt	2 553	1 883
Förskottsbetalningar	586	296
Övriga fordringar	2 116	2 185
Summa andra kortfristiga fordringar	**7 835**	**7 260**
Summa andra fordringar	**18 021**	**10 560**

20220714043324

Not 16 Eget kapital

I Rapporter över förändringar i eget kapital för koncernen visas en fullständig avstämning av alla förändringar i eget kapital.

Aktiekapitalet för Scania AB består av 400 000 000 utestående A-aktier med en rösträtt per aktie och 400 000 000 utestående B-aktier med en tiondels rösträtt per aktie. A- och B-aktier medför samma rätt till andel i bolagets tillgångar och vinst. Kvotvärde för både A- och B-aktierna är SEK 2,50 per aktie. Samtliga aktier är fullt betalda och inga aktier är reserverade för överlåtelse. Inga aktier innehas av bolaget själv eller dess dotterföretag.
Övrigt tillskjutet kapital utgörs av reservfond tillskjutet av Scania AB:s ägare vid bolagiseringen 1995.
Omräkningsreserv uppstår vid omräkning av utländska nettotillgångar enligt dagskursmetoden. I omräkningsreserven ingår också valutakursdifferenser avseende monetära poster till utlands- verksamhet som bedöms vara en del av företagets nettoinvestering. Årets valutakursdifferens på MSEK 1 545 (–4 470) har uppstått som en följd av att den svenska kronan har försvagats mot för Scania viktiga valutor. Valutakursdifferensen härrör från att kronan försvagats främst mot BRL, EUR och USD.
Balanserat resultat består utöver upparbetade vinstmedel även av pensionsskuldsförändring som härrör från omvärdering av förmånsbestämda pensionsplaner med mera som redovisas i övrigt totalresultat. Avseende förändringar i aktuariella antaganden, se vidare not 16 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser.
Styrelsen föreslår till årsstämman 2022 att ett belopp om MSEK 3 588 som ordinarie utdelning, vilket motsvarar 50 procent av årets resultat om 7 176 för 2021, delas ut till aktieägarna som kontant utdelning.
Styrelsens förslag innebär att balanserade vinstmedel uppgående till MSEK 12 404 balanseras i ny räkning.
Innehav utan bestämmande inflytande utgör den andel av eget kapital som tillhör externa ägare utanför Scaniakoncernen i vissa dotterföretag inom koncernen. Scaniakoncernen har några få icke helägda dotterföretag, varav inget bedöms ha ett väsentligt innehav utan bestämmande inflytande. Under 2021 uppgår resultatet hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande till MSEK 4 (3) och ackumulerat innehav utan bestämmande inflytande i bolaget uppgår till MSEK 24 (12) per 31 december 2021.

Avstämning förändring i antal utestående aktier	2021	2020
Antal utestående A-aktier vid årets början	400 000 000	400 000 000
Antal utestående A-aktier vid årets slut	**400 000 000**	**400 000 000**
Antal utestående B-aktier vid årets början	400 000 000	400 000 000
Antal utestående B-aktier vid årets slut	**400 000 000**	**400 000 000**
Summa antal aktier vid årets slut	**800 000 000**	**800 000 000**

Scaniakoncernens kapital utgörs av summan av eget kapital hänförligt till Scanias aktieägare och eget kapital hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande. Vid årsskiftet 2021 uppgick koncernens kapital till MSEK 68 213 (61 547). Enligt koncernens finanspolicy ska koncernens finansiella ställning motsvara kraven i uppställda affärsmässiga mål. För närvarande bedöms detta förutsätta en finansiell ställning motsvarande kraven för att erhålla minst kreditvärderingen BBB från ett av de mest betydelsefulla kreditvärderingsinstituten.
I syfte att vidmakthålla nödvändig kapitalstruktur kan koncernen justera utdelningsbelopp till aktieägarna, utskifta kapital till aktieägarna eller sälja tillgångar och därigenom reducera skulder.
Inom Financial Services ingår 14 bolag som är tillsynspliktiga under nationella finansinspektioner. I vissa länder måste Scania följa lokala krav avseende kapitaltäckning. Under 2021 har kapitaltäckningskraven i dessa enheter uppfyllts.
Koncernens finanspolicy innehåller mål avseende nyckeltal för koncernens finansiella ställning. Dessa överensstämmer med de nyckeltal kreditvärderingsinstitut använder. Scanias kredit- värdering enligt Standard and Poors vid utgången av 2021 var för:

- långfristig upplåning: BBB
- utsikt: Stable
- kortfristig upplåning: A–2
- kortfristig upplåning, Sverige: K–2

20220714043325

Not 17 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Koncernens anställda, före detta anställda och deras efterlevande kan omfattas av såväl avgiftsbestämda som förmånsbestämda planer avseende ersättningar efter avslutad anställning. Dessa planer omfattar ålderspension, avgångspension, efterlevandepension, sjukvård och avgångsersättningar. För avgiftsbestämda planer görs fortlöpande inbetalningar till myndigheter och fristående organ, som därmed övertar förpliktelserna gentemot de anställda.

Koncernens kostnader för avgiftsbestämda planer under 2021 uppgick till MSEK 1 649 (1 670). Förpliktelsen som redovisas i balansräkningen härstammar från de förmånsbestämda planerna. Planerna är tryggade genom återförsäkrade avsättningar i balansräkningen, stiftelser och fonder. Beräkningarna utförs enligt Projected Unit Credit Method med de antaganden som gäller för respektive land enligt nScanias prognosticerade utbetalningar av pensioner gällande de förmånsbestämda planerna, både fonderade och ofonderade, är MSEK 840 för 2022. De största planerna beskrivs i mer detalj nedan.

Sverige
Arbetare omfattas av Avtalspension SAF-LO-planen, vilken är en avgiftsbestämd pensionsplan baserad på kollektivavtal och som omfattar flera arbetsgivare inom flera olika branscher.

Tjänstemän omfattas av ITP-planen, vilken även den är kollektivbaserad och omfattar flera arbetsgivare inom olika branscher. ITP-planen har två delar, dels ITP1, en avgiftsbestämd pensionsplan som gäller anställda födda 1979 eller senare, och dels ITP2, en förmånsbestämd pensionsplan som gäller anställda födda före 1979.

Den största delen av ITP2-planen hanteras av Scania i egen regi inom det så kallade PRI-systemet. Finansieringen sker delvis genom avsättning i balansräkningen och delvis genom avsättning till pensionsstiftelse. Åtagandet tryggas även av en kreditförsäkring i Försäkringsbolaget PRI Pensionsgaranti. En del av ITP2-planen tryggas dock genom premier till försäkring i Alecta. Dessa åtaganden redovisas under Förmånsbestämda planer som omfattar flera arbetsgivare.

Utöver dessa åtaganden finns i Scania CV AB förpliktelser för förmånsbestämda förtidspensioner till arbetare vid 62 års ålder som arbetat i 30 år eller vid 63 års ålder som arbetat i 25 år i företaget samt till ett begränsat antal personer i ledande positioner. Särskild löneskatt är inkluderad i pensionsavsättningen.

Schweiz
Pensionskasse och Wohlfahrtsstiftung är förvaltare av pensionsplanerna och granskar förtidspensioner. Det finns två pensionsplaner:

Grundläggande pensionsplan för anställda och ledning, som omfattar ålderspension, sjukpension, efterlevandepension till make/maka, barnpension och livförsäkring.

Tilläggsplan för medlemmar i ledningsgruppen, som omfattar ålderspension, sjukpension, efterlevandepension till make/maka, barnpension och livförsäkring. Denna plan inkluderar också förtidspension, som omfattar anställda med minst fem års tjänstgöring eller som gått i pension i förtid på begäran av företaget.

Bidragen delas mellan arbetsgivare och anställda för grundpensionsplan och tilläggsplan för medlemmar i ledningsgruppen.

Brasilien
Anställda på Scania Latin America Ltda omfattas av fyra förmånsbestämda planer efter avslutad anställning. Tre hälsovårdsplaner täcker kostnader för läkarvård, tandvård och läkemedel samt en livförsäkringsplan. De som omfattas av planerna är personal som går i pension vid minst 55 års ålder och minst 10 års anställning i företaget.

Storbritannien
Anställda på Scania Great Britain (SGB) omfattas av premiebaserad tjänstepension. Både företaget och anställda bidrar till planen. Det finns förmånsbestämda planer som är stängda för framtida avsättningar sedan 31 maj 2003. De förmånsbestämda planer som drivs av SGB är följande:

1. Scania Personal Pension Plan.
2. Scania Executive Pension Plan.
3. Reliable Vehicles Staff Pension Plan.

Samtliga planer drivs av Trustees som har ansvaret att se till att SGB ger tillräcklig finansiering för att fullt ut uppfylla alla intjänade förmåner för alla medlemmar.
Den normala pensionsåldern i planerna är 65 år.

20220714043226

Förmånsbestämda planer som omfattar flera arbetsgivare

Sverige
En del av ITP2-planen tryggas genom premier till Alecta, vilka också är förmånsbestämda. Då Alecta inte har möjlighet att lämna den information som erfodras för att redovisa planen som en förmånsbestämd plan redovisas den som en avgiftsbestämd plan.

Vid utgången av året uppgick Alectas överskott i form av den kollektiva konsolideringsnivån (tillgångar i förhållande till försäkringsåtangandet) till 169 procent (144). Om konsolideringsnivån under- eller överstiger normalintervallet (125–175) ska Alecta vidta åtgärder, till exempel höja avtalade priser för nyteckning och utökning av befintliga förmåner, eller införa premiereduktioner.

Alectas försäkringsåtagande beräknas enligt Alectas försäkringstekniska metoder och antaganden, vilka skiljer sig från de metoder och antaganden som tillämpas vid värdering av förmånsbestämda pensioner enligt IAS 19. Avgifterna till Alecta uppgick till MSEK 122 (111).

Holland
Anställda på Scanias bolag i Holland omfattas av de holländska kollektivavtalade pensionsplanerna som är förmånsbestämda och omfattar flera arbetsgivare. Pensioenfonds Metaal en Techniek (PMT) och Bedrijfstakenpensioenfonds Metalelktro (PME) administreras via MN Services. Både PMT och PME saknar information om fördelning av åtaganden varför dessa redovisas som en avgiftsbestämd plan. I de holländska planerna bidrar både företag och anställda till planen.

Företagens avgifter till MN Services uppgick till MSEK 153 (155). Konsolideringsgraden för PMT uppgick till 103 procent (95) och för PME till 105 procent (97).

Information gällande de största planerna 2021	Sverige	Schweiz	Brasilien	Storbritannien
Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser	13 271	1 227	427	991
Förvaltningstillgångarnas verkliga värde	–2 215	–1 510	–57	–971
Nettotillgångar som ej värderas fullt ut pgabegränsningsregel	–	–	7	–
Redovisat som pensionsskuld (tillgång)i balansräkningen, MSEK	**11 056**	**–283**	**377**	**20**
Uppdelning i kategorier				
Nuvärde av förmånsbestämda utfästelserför aktiva, MSEK	8 481	700	–166	–
Aktiva, antal	11 915	271	2 544	–
Nuvärde av förmånsbestämda utfästelserför fribrevshavare, MSEK	2 125	–	–	540
Fribrevshavare, antal	2 968	–	–	332
Nuvärde av förmånsbestämda utfästelserför pensionärer, MSEK	2 664	527	593	451
Pensionärer, antal	2 727	114	1 316	271
Antaganden/förutsättningar				
Diskonteringsränta, %	2,00	0,2	8,9	2,0
Genomsnittlig livslängd, kvinnor/män, år	88	88	86	88
Genomsnittlig duration på utfästelserna, år	22,4	15,7	9,5	18,0
Känslighetsanalys på förändring av nuvärdet på utfästelserna, MSEK				
0,5 % ökning diskonteringsräntan	–1 356	–89	–9	–80
0,5 % minskning diskonteringsräntan	1 555	102	4	94
1 års ökning livslängd	571	39	46	55

Information gällande de största planerna 2020	Sverige	Schweiz	Brasilien	Storbritannien
Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser	12 449	1 211	405	1 041
Förvaltningstillgångarnas verkliga värde	–1 523	–1 216	–52	–922
Nettotillgångar som ej värderas fullt ut pgabegränsningsregel	–	–	0	–
Redovisat som pensionsskuld (tillgång)i balansräkningen, MSEK	**10 926**	**–5**	**353**	**119**

20220714084327

Uppdelning i kategorier				
Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser för aktiva, MSEK	7 953	708	–209	–
Aktiva, antal	10 356	282	2 544	–
Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser för fribrevshavare, MSEK	2 072	–	–	700
Fribrevshavare, antal	2 880	–	–	399
Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser för pensionärer, MSEK	2 424	503	614	341
Pensionärer, antal	2 693	109	1 224	208
Antaganden/förutsättningar				
Diskonteringsränta, %	1.3	0.1	7.6	1.4
Genomsnittlig livslängd, kvinnor/män, år	88	88	86	88
Genomsnittlig duration på utfästelserna, år	22,9	16,0	11,5	20,0
Känslighetsanalys på förändring av nuvärdet på utfästelserna, MSEK				
0,5 % ökning diskonteringsräntan	–1 305	–91	–27	–97
0,5 % minskning diskonteringsräntan	1 503	103	16	109
1 års ökning livslängd	539	35	*42*	43

	Kostnader avseende pensioner och liknande förpliktelser	
Kostnader för pensioner och andra förmånsbestämda ersättningar redovisade i resultaträkningen	2021	2020
Kostnader avseende tjänstgöring under innevarande år	–611	–606
Ränteintäkter/kostnader, netto	–171	–193
Kostnader avseende tjänstgöring under tidigare år	–2	12
Vinster (+) och förluster (–) beroende av reduceringar och regleringar, netto	16	–2
Total kostnad för förmånsbestämda ersättningar redovisad i resultaträkningen	**–768**	**–789**

Pensionskostnader och andra förmånsbaserade ersättningar återfinns i resultaträkningen under rubrikerna Forskning och utveckling MSEK 146 (126), kostnad för sålda varor MSEK 291 (271), försäljningskostnader MSEK 113 (126) och administrativa kostnader MSEK 47 (73). Räntedelen i nettoskulden redovisas som räntekostnad och räntedelen i nettotillgången redovisas som ränteintäkt.

	Pensionsförpliktelser	
Redovisat som avsatt till pensioner i balansräkningen	2021	2020
Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser, helt eller delvis fonderade	14 912	14 233
Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser, ofonderade	2 402	2 268
Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser	17 314	16 501
Förvaltningstillgångarnas verkliga värde	–5 159	–4 122
Nettotillgångar som ej värderats fullt ut pga begränsningsregel	8	0
Redovisat i balansräkningen	**12 163**	**12 379**
Varav pensionsskuld redovisad under rubriken Avsättningar till pensioner	12 455	12 384
Varav pensionstillgång redovisad under rubriken Andra långfristiga fordringar	–292	–5

20220714043238

	Skulder avseende pensioner och liknande förpliktelser	
Nuvärdet av de förmånsbestämda utfästelsernahar under året förändrats enligt nedan:	2021	2020
Nuvärde av de förmånsbestämda utfästelserna vid årets början	16 501	15 947
Nuvärde vid årets början av utfästelser som omklassificerats	12	–4
Kostnader avseende tjänstgöring under innevarande år	611	606
Räntekostnader	209	237
Inbetalningar gjorda av deltagare i pensionsplanen	18	18
Utfallsbaserade aktuariella vinster och förluster	529	134
Omvärderingseffekter av ändrade demografiska antaganden	–39	2
Omvärderingseffekter av ändrade finansiella antaganden	–353	303
Valutakursdifferenser	220	–379
Betalningar från bolagets tillgångar	–269	–255
Betalningar från förvaltningstillgångar	–111	–96
Kostnader avseende tjänstgöring under tidigare år	2	–12
Vinster och förluster beroende av regleringar netto för året	–16	–
Nuvärde av de förmånsbestämda utfästelserna vid årets slut	**17 314**	**16 501**

20220714043329

	Skulder avseende pensioner och liknande förpliktelser	
Verkligt värde av förvaltningstillgångarna har under året förändrats enligt nedan:	2021	2020
Verkligt värde av förvaltningstillgångarna vid årets början	4 122	3 717
Verkligt värde vid årets början på förvaltningstillgångar i utfästelser som omklassificerats	1	–5
Ränteintäkter på förvaltningstillgångarna	38	44
Verklig avkastning på förvaltningstillgångarna exklusive belopp som ingår i ränteintäkterna	367	44
Effekter av ändrade finansiella antaganden	0	0
Valutakursdifferenser	191	–175
Inbetalningar gjorda av arbetsgivaren	533	576
Inbetalningar gjorda av deltagare i pensionsplanen	18	18
Utbetalningar från förvaltningstillgångar	–111	–96
Verkligt värde på förvaltningstillgångar i förvärvade/avyttrade företag	0	–1
Verkligt värde av förvaltningstillgångarna vid årets slut	**5 159**	**4 122**

	Tillgångstakt	
Nuvärde av tillgångstaket	2021	2020
Nuvärde av tillgångstaket vid årets början	0	2
Räntekostnader	–	0
Förändringar i nuvärdet av tillgångstaket som ej inkluderats i räntekostnaden	7	–1
Valutakursdifferenser	–	–1
Nuvärde av tillgångstaket vid årets slut	**7**	**0**

	2021		2020	
Fördelning av verkligt värde av förvaltningstillgångar	Noterat pris på enaktiv marknad	Onoterat pris	Noterat pris på enaktiv marknad	Onoterat pris
Likvida medel	140	–	195	–
Eget kapitalinstrument utgivet av annan	1 027	–	973	–
Skuldinstrument utgivet av Scania	–	47	–	–
Skuldinstrument utgivet av annan	1 376	–	794	–
Fastigheter uthyrda till Scaniaföretag	–	51	–	48
Fastigheter investeringsobjekt	–	–	–	–
Aktiefonder	729	–	538	–
Räntefonder	622	–	455	47
Fastighetsfonder	170	–	238	–
Övriga investeringsfonder	319	–	300	–
Övriga förvaltningstillgångar	227	451	48	486
Totalt	**4 610**	**549**	**3 541**	**581**

Not 18 Övriga avsättningar

2021	Produkt-åtaganden	Legala och skattemässiga risker [2]	Andra avsättningar [1]	Summa
Vid årets ingång	1 682	4 465	4 680	10 827
Avsättningar under året	1 019	5 420	2 408	8 847
Under året ianspråktagna avsättningar	–870	–41	–1 612	–2 523
Under året återförda avsättningar	–108	–54	–68	–230
Valutakursdifferenser	2	2	9	13
Vid årets utgång	**1 725**	**9 792**	**5 417**	**16 934**
– varav kortfristiga avsättningar	1 235	9 755	2 549	13 539
– varav övriga långfristiga avsättningar	490	37	2 868	12 965

20220714044330

2020	Produkt-åtaganden	Legala och skattemässiga risker [2]	Andra avsättningar [1] [3]	Summa
Vid årets ingång	1 828	4 624	4 310	10 762
Avsättningar under året	1 053	145	2 167	3 365
Under året ianspråktagna avsättningar	–1 116	–274	–1 737	–3 127
Under året återförda avsättningar	–84	–39	–60	–183
Valutakursdifferenser	1	9	0	10
Vid årets utgång	**1 682**	**4 465**	**4 680**	**10 827**
– varav kortfristiga avsättningar	1 247	221	2 494	3 962
– varav övriga långfristiga avsättningar	435	4 244	2 186	6 865

1) I andra avsättningar ingår avsättningar för befarade förluster på serviceavtal. Totalt antal kontrakt ökade under2021 med 19 500 stycken (7 300) och uppgick vid årets slut till 279 200 stycken (259 600)

2) I legala och skattemässiga risker ingår avsättningar för "EU Truck case" på totalt MSEK 9 029 (MEUR 880.5), varav 5 229 kostnadsfördes 2021 och MSEK 3 800 kostnadsfördes 2016.

3) I andra avsättningar ingår ränta med MSEK 542 avseende "EU Truck case", varav MSEK 315 kostnadsfördes 2021

Not 19 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2021	2020
Upplupna personalrelaterade kostnader	7 477	6 172
Förutbetalda intäkter vid service- och reparationsavtal	6 866	6 439
Förutbetalda intäkter vid avtal med återköpsåtagande [1]	5 905	6 001
Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	4 668	3 772
Summa	**24 916**	**22 384**
– varav kortfristigt	18 014	14 882
– varav långfristigt	6 902	7 502
Av summan ovan härrör sig följande från Financial Services verksamheten	1 419	794

1) Av ovanstående förutbetalda intäkter avseende fordon sålda med återköpsåtagande förväntas MSEK 1 995(2 039) intäktsföras inom 12 månader. MSEK 313 (284) förväntas intäktsföras senare än fem år.

Tabellen nedan visar förändringen av kontraktsskulderna under året.

MSEK	2021	2020
Kontraktsskulder vid årets början	6 439	7176
Förvärv och avyttringar	99	–242
Valutakursdifferenser	328	–495
Kontraktsskulder vid årets slut	**6 866**	**6 439**

Intäkter under 2021 vilka ingick i kontraktsskulder vid årets början uppgick till MSEK 2 649 (3 0

Not 20 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser

Ställda säkerheter	2021	2020
Finansiella fordringar	663	–
Övrigt	0	0
Summa [1]	**663**	**0**

[1] Varav säkerheter ställda för:

Långfristig upplåning	532	–
Kortfristig upplåning	131	–
– annans skuld	–	–

Eventualförpliktelser	2021	2020
Ansvarsförbindelse avseende kreditförsäkring i FPG	100	93
Övriga garantiförbindelser	180	247
Övriga ansvarsförbindelser avseende skatt	459	629
Summa	**739**	**969**

Utöver dessa eventualförpliktelser har garantier lämnats till kunders kreditgivare att återköpa fordon till ett värde av MSEK 12 (6).

20220714044331

Not 21 Statliga stöd och bidrag

Scaniakoncernen erhöll under året statliga bidrag till ett belopp av MSEK 59 (953) hänförliga till rörelsekostnader på MSEK 5 516 (14 144). Vidare erhölls statliga bidrag till ett belopp av MSEK 9 (-) hänförliga till investeringar med ett bruttoanskaffningsvärde på MSEK 40 (-).

Scania resultatförde bidrag på MSEK 249 relaterat till statliga ersättningar för korttidspermitteringar med anledning av covid-19 erhållna under 2020

Not 22 Kassaflödesanalys

I de fall segmentsuppdelning ej anges hänför sig kassaflödesspecifikationen nedan till Scaniakoncernen.

	2021	2020
a. Erhållen/erlagd ränta och utdelning		
Erhållen utdelning från intresseföretag	5	3
Erhållen ränta	4 617	4 243
Erlagd ränta	−2 370	−2 460

	2021	2020
b. Icke kassaflödespåverkande poster		
Avskrivningar	11 239	11 097
Intresseföretag	24	−166
Avsättning pensioner	−21	−48
Övrigt	−266	783
Summa	**10 976**	**11 666**

	2021	2020
c. Financial Services; nettoinvestering i kreditportfölj etc.		
Nyfinansiering[1]	−56 417	−42 439
Amorteringar och avslutade kontrakt	44 726	39 752
Summa	**−11 691**	**−2 687**

1) Avser i huvudsak finansiering av kunders köp av Scaniafordon.

	2021	2020
d. Nettoinvestering genom förvärv/avyttring av verksamheter[2]		
Försäljning av verksamheter	13	0
Förvärv av verksamheter	−58	−27
Summa	**−45**	**−27**

2) Se Not 22 Förvärvade/avyttrade verksamheter.

	2021	2020
e. Fordon och tjänster; förvärv av anläggningstillgångar		
Investeringar i anläggningstillgångar[3]	−8 174	−8 235
Försäljning av anläggningstillgångar	209	228
Investeringar i aktier i övriga bolag	−631	−103
Summa	**−8 596**	**−8 110**

3) Varav aktiverade utgifter för forskning och utveckling MSEK 1 986 (1 624).

	2021	2020
f. Förändring av skuldsättning genom finansieringsaktiviteter		
Minskning av kortfristig upplåning	−49 795	−48 740
Ökning av kortfristig upplåning	24 530	18 367
Minskning av långfristig upplåning	−90	−1 107
Ökning av långfristig upplåning	28 138	34 755
Leasingskulder	−1 106	−1 067
Summa	**1 677**	**2 208**

20220714043332

Not 22 – KASSAFLÖDESANALYS, FORTS.

Avstämning av skulder i finansieringsverksamheten

	2020	Kassaflöde	Ej kassaflödespåverkande			2021
			Valutakurs-förändringar	Om-klassificeringar	Nyaleasing-avtal	
Långfristiga räntebärandeskulder	49 697	28 048	350	–20 342	–	57 753
Kortfristiga räntebärandeskulder	41 147	–25 265	242	20 342	–	36 466
Leasingskulder	4 836	–1 106	–47		1 859	5 542
	95 680	**1 677**	**545**	**0**	**1 859**	**99 761**
Likvida medel	32 268	–3 411	405	–	–	29 262
	127 948	–1 734	**950**	**0**	**1 859**	**129 023**

	2019	Kassaflöde	Ej kassaflödespåverkande			2020
			Valutakurs-förändringar	Om-klassificeringar	Nya leasing-avtal	
Långfristiga räntebärandeskulder	49 967	33 648	–2 423	–31 495	–	49 697
Kortfristiga räntebärandeskulder	42 517	–30 373	–2 492	31 495	–	41 147
Leasingskulder	5 116	–1 067	–526	–	1 313	4 836
	97 600	**2 208**	**–5 441**	**0**	**1 313**	**95 680**
Likvida medel	20 981	12 221	–934	–	–	32 268
	118 581	**14 429**	**–6 375**	**0**	**1 313**	**127 948**

	2021	2020
g. Likvida medel		
Kassa och bank	8 830	7 066
Kortfristiga placeringar, som utgör likvida medel	20 432	25 202
Summa	**29 262**	**32 268**

Not 23 Förvärvade/avyttrade verksamheter

Scania är inte en förvärvsintensiv koncern eller en koncern som avyttrar verksamheter i någon större omfattning och inga väsentliga förvärv eller avyttringar har skett under åren 2020–2021.

Not 24 Löner och ersättningar, samt antal anställda

Löner och ersättningar, pensionskostnader och andra sociala kostnader (exklusive inhyrd personal)	2021	2020
Styrelser och ledande befattningshavare [1]	511	499
– varav tantiem	178	189
Övriga anställda	21 299	19 967
Summa	**21 811**	**20 466**
Pensionskostnader och andra sociala kostnader	7 141	7 082
– varav pensionskostnader [2]	2 250	2 269
Summa	**28 952**	**27 548**

1) Antal personer i styrelser och ledande befattningar var 671 (562).

2) Av koncernens pensionskostnad avser MSEK 32 (23) styrelser och ledande befattningshavare i Scaniakoncernen. Per årsskiftet uppgick den totala pensionsförpliktelsen till MSEK 205 (209) för denna grupp.

20220714043333

Not 24 – LÖNER OCH ERSÄTTNINGAR SAMT ANTAL ANSTÄLLDA, FORTS.

	2021		2020	
Medelantal anställda (exklusive inhyrd personal)	Totalt	Andel kvinnor	Totalt	Andel kvinnor
Sverige	18 518	24 %	18 137	24 %
Europa (exklusive Sverige)	16 486	15 %	16 477	14 %
Eurasien	646	27 %	758	25 %
Amerika	8 847	13 %	7 665	13 %
Asien	1 899	22 %	1 973	21 %
Afrika och Oceanien	1 986	18 %	2 006	18 %
Summa	**48 382**	**18 %**	**47 016**	**18 %**

Könsfördelning	2021	2020
Styrelseledamöter i moderbolag och dotterföretag	510	435
– varav män	474	401
– varav kvinnor	39	34
VD i moderbolag och dotterföretag samt den verkställande ledningen i koncernen	161	127
– varav män	151	121
– varav kvinnor	10	6

Antal anställda per 31 december	2021	2020
Fordon och tjänster		
Produktion och centrala staber	28 340	25 825
Forskning och utveckling	5 249	4 229
Försäljnings- och servicebolag	19 205	18 896
Summa	52 794	48 950
Financial Services	1 206	1 061
Summa	**54 000**	**50 011**
– varav tillfälligt anställd och inhyrd personal	7 274	4 707

Not 25 Transaktioner med närstående

	Intäkter		Kostnader		Fordringar		Skulder	
	2021	2020	2021	2020	2021	2020	2021	2020
Volkswagenkoncernen (exkl. Tratonkoncernen)	20	14	1 132	886	155	142	608	484
Tratonkoncernen	1 167	856	172	95	20 177	24 273	14 286	294
Intresseföretag och joint ventures	305	291	585	751	29	20	0	2

Upplysningar om närståenderelationer som innefattar ett bestämmande inflytande lämnas i förteckningen över dotterföretag. Se även presentationen av Scanias styrelse och verkställande ledning samt not 25 Ersättningar till ledande befattningshavare. Upplysning om utdelningar från samt kapitaltillskott i intresseföretag, joint ventures med mera lämnas i not 12 Andelar i intresse- företag och joint ventures. Upplysningar om pensionsplaner lämnas i not 16 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser samt not 23 Löner och ersättningar samt antal anställda. Köp och hyra av tjänstebilar är inkluderade i transaktionerna med Tratonkoncernen. Fordringar på Tratonkoncernen avser i huvudsak kortfristiga placeringar vilka ingår i Scaniakoncernens likvida medel. Samtliga transaktioner med närstående sker på marknadsmässiga villkor.

Not 26 Ersättningar till ledande befattningshavare

20220714043334

Principer för ersättning till ledande befattningshavare

Principerna för ersättning till ledande befattningshavare i Scania fastställs av styrelsen. Syftet är att erbjuda ett marknadsrelaterat ersättningspaket som möjliggör att ledande befattningshavare kan rekryteras och behållas. Ersättningen till ledande befattningshavare består av följande delar:

1. Fast lön
2. Rörlig resultatberoende lön
3. Pension

Den fasta lönen för ledande befattningshavare ska vara marknadsmässig i relation till positionen, de individuella kvalifikationerna och prestationen. Den fasta lönen revideras årligen. Den rörliga lönens storlek är beroende av Scanias resultat, TRATON SE:s avkastning på försäljning och ett långsiktigt Volkswagen-incitamentsindex. För verkställande direktören (VD) gäller att en del av årlig fast lön arvoderas från TRATON SE. CEO har rörlig resultatberoende lön baserat på gruppens avkastning på försäljning, avkastning på investerat kapital samt ett aktierelaterat program TRATON SE. Ledande befattningshavare omfattas av ITP-planen. Ledande befattningshavare med förmånsbestämd ITP omfattas även av en avgiftsbestämd pensionsplan som gäller utöver allmän pension och ITP.

Den långsiktiga incitamentsbonusen (LTI) fastställs av styrelsen i TRATON SE med rimlig frihet. Villkoren för LTI anger att måluppfyllelse ska beräknas över en treårsperiod och att den ibland kan komma att ändras. Med den senaste ändringen av LTI, i januari 2019, infördes en aktiebaserad ersättningsplan. Enligt denna plan inleds en ny prestationsperiod varje räkenskapsår. Vid inledningen av en ny prestationsperiod tilldelas verkställande direktören ett visst antal villkorsstyrda prestationsaktier. Antalet prestationsaktier beror på (i) det individuella målbeloppet för medlemmen och (ii) priset på Volkswagen AG:s preferensaktier (före notering) eller aktier i TRATON SE (efter notering), där priset beräknas till medelvärdet av stängningskursen för de 30 senaste börsdagarna före prestationsperiodens inledning. Om anställningen påbörjas eller upphör under loppet av ett år justeras målbeloppet för LTI i proportion till tjänstgöringstiden.

Antalet prestationsaktier som tilldelas i slutet av en prestationsperiod (slutligt antal prestationsaktier) beror på antalet prestationsaktier som tilldelades villkorsbundet i början av prestationsperioden och uppfyllelsen av målet för vinst per aktie. Denna tilldelning fastställs vid inledningen av prestationsperioden. Beloppet som betalas ut beror på slutligt antal tilldelade prestationsaktier och priset på Volkswagen AG:s preferensaktier (före notering) eller aktier i TRATON SE (efter notering), där priset beräknas till medelvärdet av stängningskursen för de 30 senaste börsdagarna före prestationsperiodens inledning, inklusive eventuell utdelning som utbetalas under prestationsperioden. Maximalt belopp som utbetalas är 200 procent av målbeloppet.

Vid väsentliga händelseutvecklingar, exempelvis vid företagsförvärv, väsentliga förändringar av aktieägarstrukturen eller vissa affärshändelser eller strukturella åtgärder vidtagna av företaget, har företaget rätt att, under vissa förutsättningar, ändra planens villkor eller antal prestationsaktier. I de fall en individ lämnar företaget under så kallade "bad leaver"-omständigheter, definierade i relevant del av prestationsaktieplanen (specifikt i fallet vid extraordinär uppsägning av en medlem av verkställande ledningen), förverkas samtliga prestationsaktier för innevarande prestationsperiod utan någon kompensation.

Villkoren för LTI för respektive prestationsperiod fastställs av styrelsen i TRATON SE med rimlig frihet. Styrelsen har infört regler kring böter och löneåterbetalning vid försummelse, såsom brister i tillsyn eller organisatoriska plikter, i syfte att främja en god företagskultur och hög integritet.Straffet kan omfatta minskning eller förverkande av LTI som redan har utbetalats.

Totalt tilldelades VD Henrik Henriksson för sin tid fram till 30 april 11 857 (32 417) prestationsaktier. Det verkliga värdet av utfästelsen av prestationsaktierna per 31 december 2021 var MSEK 11,6 (1). Kostnaderna för planen, totalt MSEK 14,2 (3), redovisas som personalkostnader. Om förmånstagarna i prestationsaktieplanen hade lämnat företaget den 31 december 2021 hade utfästelserna (beräknat värde) uppgått till MSEK 6.1 (0).

Totalt tilldelades Christian Levin, som utsågs till VD den 1 maj 2021, 8 893 prestationsaktier avseende perioden 1 maj 2021–30 september 2021. Det verkliga värdet av utfästelsen per den
31 december 2021 var 0,6 MSEK. Kostnaderna om 0,6 MSEK redovisades i personalkostnader. Om Christian Levin hade lämnat Bolaget per den 31 december 2021 hade förpliktelsens Innestående värde varit 0 MSEK.

Uppsägningsvillkor för den verkställande ledningen

För verkställande direktören gäller vid egen uppsägning att han är berättigad till lön under en tolvmånadersperiod. Förekommande utfall av programmet för rörlig lön proportioneras med hänsyn till villkoren som fastställts av styrelsen. Vid en uppsägning från företagets sida gäller en uppsägningstid om 12 månader med bibehållna förmåner samt att det utgår ett avgångsvederlag motsvarande 24 månadslöner.

För övriga medlemmar i den verkställande ledningen gäller vid uppsägning från bolagets sida ett avgångsvederlag motsvarande högst 18 månadslöner utöver lönen under 6 månaders uppsägningstid. Om ny anställning erhålls inom 18 månader räknat från dagen för uppsägningen upphör avgångsvederlaget.

Not 26 Ersättningar till ledande befattningshavare, forts

2021, TSEK	Fast lön	Styrelse-arvode [1]	Rörlig lön	LTI	Övriga ersättningar	Summa lön och arvode	Pensions-kostnader avgiftsbestämd pension	Pensions-kostnader förmåns-bestämd pension (ITP)	Totala pensions-kostnader	Pensions-förpliktelser
Styrelsens ordförande	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Verkställande direktören	6 257	–	–	–	15 973	22 230	4 320	572	4 892	3 509
Verkställande ledningen, övriga (åtta personer)	23 215	–	34 335	–	1 760	59 310	8 984	3 180	12 164	20 499

1) Andra styrelseledamöters totala ersättningar, TSEK: Matthias Gründler 0, Peter Wallenberg Jr 550, Stephanie Porsche-Schröder 350; Nina Macphersson 700; Christian Schulz 0; Lillian Fossum Biner 700, Gunnar Killian 0, Julia Kuhn-Piëch 275, Mark Philipp Porsche 275, Christian Porsche 275, Lisa Lorentzon 0, Michael Lyngsie 0, Mari Carlquist 0,Mikael Johansson 0.
Matthias Gründler och Christian Schulz avgick 30 september 2021, Annette Danielski började 25 November 2021.

2) Inkluderar lojalitetsbonus till tidigare VD, som utbetalas med TSEK 865 kr per månad under perioden 2021-05- 01 – 2022-10-31.

2020, TSEK	Fast lön	Styrelse-arvode [1]	Rörlig lön	LTI	Övriga ersättningar	Summa lön och arvode	Pensions-kostnader avgiftsbestämd pension	Pensions-kostnader förmåns-bestämd pension (ITP)	Totala pensions-kostnader	Pensions-förpliktelser
Styrelsens ordförande	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
Verkställande direktören	6 026	–	4 705	2 782	469	11 200	3 243	495	3 738	3 742
Övriga verkställande ledningen (7 personer)	24 369	–	37 546	–	1 754	63 669	7 628	3 306	10 934	24 550

1) Andra styrelseledamöters totala ersättningar, TSEK: Andreas Renschler 0, Peter Wallenberg Jr 550, Mattias Gründler0, Lisa Lorentzon 0, Stephanie Porsche-Schröder 0;Nina Macphersson 700; Christian Schulz 0; Lillian FossumBiner 700, Michael Lyngsie 0.

Mattias Gründler började 11 augusti, Gunnar Killian, Julia Kuhn-Piëch, Christian Porsche och Mark PhilippPorsche började alla 20 oktober 2020.

Andreas Renchler avgick 15 juli 2020.

20220714044336

Not 26 Ersättningar till ledande befattningshavare, forts

Pensionskostnader avgiftsbestämd pension: årspremier enligt avgiftsbestämt pensionssystem, samt ITPK (avgiftsbestämd del av ITP-planen).

Pensionskostnader förmånsbestämd pension (ITP): premier för riskförsäkring samt ökning av pensionsskulden för ålderspensionen enligt ITP-planen.

Övriga ersättningar: skattepliktigt förmånsvärde av bil, dagstidningar etc.

Pensionsålder: den verkställande direktören omfattas av ITP-planen samt avgiftsbestämd pensionsplan med premiebetalning som längst till 65 år. Medlemmar av den verkställande ledningen omfattas av ITP-planen med premiebetalning till 65 år. Medlemmar av den verkställande ledningen med förmånsbestämd ITP omfattas även av avgiftsbestämd pensionsplan med premiebetalning som längst till 65 år samt, en mindre del, med premiebetalning som längst till 60 år.

Not 27 Arvoden och ersättningar till revisorer

Nedan redovisas arvoden och ersättningar till revisorer som kostnadsförts under året. Ersättning för konsultationer redovisas i de fall samma revisionsbyrå innehar revisionsuppdraget i det enskilda bolaget. Med revisionsuppdrag avses den lagstadgade revisionen av årsredovisningen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning. Med revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag avses granskning av förvaltning eller ekonomisk information som ska utföras enligt författning, bolagsordning, stadgar eller avtal som inte innefattas av revisionsuppdraget och som ska utmynna i en rapport, ett intyg eller någon annan handling som är avsedd även för andra än uppdragsgivaren. Skatterådgivning är konsultation i skatterättsliga frågeställningar. Övriga tjänster är rådgivning som inte går att hänföra till någon av de andra kategorierna. Revisionskostnader som uppkommit på grund av att Scania är dotterföretag till Volkswagen har vidarefakturerats.

	2021		2020	
Revisionsfirma	EY	Övriga revisorer	EY	Övriga revisorer
Revisionsuppdrag	43	3	40	4
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	3	0	1	0
Skatterådgivning	2	2	10	3
Övriga tjänster	2	1	0	0
Summa	**50**	**6**	**51**	**7**

Not 28 Finansiell riskhantering

Finansiell riskhantering inom Scaniakoncernen

Scania är i sin verksamhet utöver affärsrisker, exponerat för olika finansiella risker. De finansiella risker som är av störst betydelse är valuta-, ränte-, kredit och refinansieringsrisk, vilka regleras i av Scanias styrelse fastställda koncernpolicys.

Kreditrisken avseende kundengagemang hanteras, inom fastställda ramar, decentraliserat genom lokala kreditbedömningar. Beslut om större kreditengagemang tas i centrala kreditkommittéer.

Övriga risker hanteras främst centralt av Scanias treasuryenhet. Den centrala treasuryenheten mäter dagligen risken på utestående positioner mot fastställda limiter enligt koncernpolicyn Treasury.

Likviditetsrisk

Likviditetsrisken beskriver risken att Scaniakoncernen kommer att ha svårigheter att uppfylla sina betalningsåtaganden eller att likviditet enbart kan erhållas till ett högre pris.

För att motverka denna risk övervakas och hanteras kassaflöden avseende in- och utbetalningar samt förfallodagar kontinuerligt. Likviditetsbehov tillgodoses främst av vår verksamhet och av externa finansieringsarrangemang. Som ett resultat av detta finns ingen väsentlig koncentration av likviditetsrisker.

Scanias solvens och likviditet säkerställs löpande av rullande likviditetsplanering, likviditetsreserv i form av kontanter, kreditfaciliteter och utfärdande av värdepapper på internationella penningmarknader och kapitalmarknader. För Financial Services ska det finnas dedikerad finansiering som täcker nettot av skuldförfall med avdrag för 50 procent av förfallande kundkontrakt för de närmaste 3 månaderna. Dessutom ska det alltid finnas upplåning och/eller eget kapital som säkerställer den befintliga portföljen.

Lokala likvida medel i vissa länder (t.ex. Brasilien, Kina, Indien, Ryssland och Sydkorea) är endast tillgängliga för koncernen för gränsöverskridande transaktioner som omfattas av valutakontroll, det finns inga betydande begränsningar utöver dessa.

20220714043337

Not 28 – Finansiell riskhantering, forts.

Valutarisk

Valutarisk är risken för negativa effekter på resultat och balansräkningsposter i utländsk valuta som är hänförliga till valutarörelser. Valutakursförändringar påverkar dessutom

Scanias resultat- och balansräkning på följande sätt:

- Ett enskilt bolag kan ha monetära tillgångar och skulder i en annan valuta än dess funktionella valuta, vilka omräknas till den funktionella valutan med balansdagskursen. Vid reglering av monetära tillgångar och skulder uppstår en valutakursdifferens mellan transaktionsdagens kurs och betalkurs. Samtliga valutakursförändringar hänförliga till omräkning eller reglering av monetära poster, redovisas i resultaträkningen (transaktionseffekt).
- Intäkter, kostnader, tillgångar och skulder i annan funktionell valuta än moderbolagets rapporteringsvaluta (SEK) omräknas till genomsnittskurs respektive balansdagskurs. Effekten som uppstår av att balansdagskursen förändras från årets början samt att årets snittkurs avviker från balansdagskursen redovisas i omräkningsreserven i övrigt totalresultat (omräkningseffekt).

Under 2021 utgjorde Scanias försäljning till länder utanför Sverige 95 (94) procent. Eftersom en stor andel av produktionen sker i Sverige med kostnaderna denominerade i svenska kronor, medför detta att Scania har stora nettoinflöden i utländska valutor.

Total valutaexponering i rörelseresultatet motsvarade under 2021 cirka MSEK 52 400 (35 800). De största flödesvalutorna var USD, GBP och EUR. I tabellen nedan framgår valutaexponeringen i rörelseresultatet i de vanligast förekommande valutorna.

Valutaexponering i rörelseresultat, Fordon och tjänster	2021	2020
Euro, EUR	12 100	5 300
Ryska rubel, RUB	6 300	3 700
Brittiska pund, GBP	6 200	5 900
Amerikanska dollar, USD	6 100	6 200
Norska kronor, NOK	3 500	3 500
Koreanska won, KRW	2 700	2 300
Danska kronor, DKK	2 100	1 600
Australiska dollar, AUD	2 000	600
Kinesiska yuan renminbi, CNY	1 700	2 600
Schweiziska franc, CHF	1 600	1 700
Taiwanesiska dollar, TWD	1 600	1 400
Polska Zloty, PLN	–1 500	–1 500
Övriga valutor	5 600	900
Summa valutaexponering i rörelseresultat	**50 000**	**34 200**

Valutaexponering i rörelseresultat, Financial Services	2021	2020
Euro, EUR	800	600
Övriga valutor	1 600	1 000
Summa valutaexponering i rörelseresultat	**2 400**	**1 600**

Baserat på 2021 års intäkter och kostnader i utländska valutor medför en procentenhets förändring av den svenska kronan mot övriga valutor, exklusive valutasäkringar, en rörelseresultatpåverkan på årsbasis om cirka MSEK 524 (358). För Fordon och tjänster uppgick de totala negativa valutaeffekterna jämfört med 2020 till MSEK 1 409 (–1 762).

I enlighet med Scanias koncernpolicy Treasury har CFO mandat att godkänna säkring av upp till 75 procent av framtida kassaflöden under en tidsperiod upp till 6 månader. CEO har mandat att godkänna säkring av upp till 50 procent av framtida kassaflöden under en tidsperiod från

6 månader till 12 månader. Vid säkring av valutarisk sker försäljning av valuta främst genom terminskontrakt, men även i viss mån genom valutaoptioner. Vid utgången av 2021 säkrade Scania inga framtida valutaflöden.

För att säkerställa effektivitet och riskkontroll sker upplåning i Scanias dotterföretag i stor utsträckning genom den centrala Treasuryenheten främst i EUR och SEK och överförs sedan till dotterföretag i form av interna lån i deras lokala valutor.

Genom derivatkontrakt omvandlas den centrala upplåningen till utlåningsvalutorna. Inom Financial Services ska tillgångar finansieras av skulder i samma valuta.

20220714043338

Not 28 – Finansiell riskhantering, forts.

Scanias upplåning i olika valutor exklusive och inklusive valutaderivat framgår av tabellen "Upplåning" under avsnittet Ränterisk.

Scanias nettotillgångar i utländsk valuta uppgick vid utgången av 2021 till MSEK 33 200 (27 400). Utländska nettotillgångar i dotterföretag säkras i normalfallet inte. I den mån dotterföretag har betydande monetära nettotillgångar i funktionell valuta kan dock säkring ske. Vid utgången av 2021 var inga utländska nettotillgångar säkrade (–).

Nettotillgångar, Fordon och tjänster	2021	2020
Brasilianska real, BRL	6 800	4 600
Amerikanska dollar, USD	2 100	1 600
Euro, EUR	1 800	3 400
Kinesiska yuan renminbi, CNY	1 200	600
Schweiziska franc, CHF	1 000	400
Taiwanesiska dollar, TWD	900	600
Koreanska won, KRW	700	500
Sydafrikanska rand, ZAR	600	500
Colombianska pesos, COP	500	500
Norska kronor, NOK	400	500
Kenyanska shilling, KES	400	200
Australiska dollar, AUD	400	400
Danska kronor, DKK	300	400
Övriga valutor	2 800	2 200
Summa nettotillgångar i utländska valuta, Fordon och tjänster	**19 900**	**16 700**

Nettotillgångar, Financial Services	2021	2020
Euro, EUR	5 700	5 300
Övriga valutor	7 600	5 400
Summa nettotillgångar i utländsk valuta, Financial Services	**13 300**	**10 700**
Summa nettotillgångar i utländsk valuta, Scaniakoncernen	**33 200**	**27 400**

Valutakursdifferensers påverkan på årets resultat

Årets resultat har påverkats av valutakursdifferenser enligt nedanstående uppställning:

	2021	2020
Rörelseresultat	179	–56
Finansiella intäkter och kostnader	–161	–446
Skatter	–4	155
Påverkan på årets resultat	**14**	**–347**

Ränterisk

Ränterisk är risken att förändringar i marknadsräntor påverkar räntekostnader och ränteintäkter negativt. För Scanias tillgångar och skulder som löper med rörlig ränta får en förändring av marknadsräntor en direkt effekt på kassaflödet, medan för fastförräntade tillgångar och skulder påverkas i stället portföljens verkliga värde. För att hantera ränteriskerna används främst räntederivat i form av ränteswapavtal.

Vid utgången av 2021 bestod Scanias räntebärande tillgångar främst av tillgångar inom segmentet Financial Services samt kortfristiga placeringar och likvida medel. Räntebärande skulder bestod i huvudsak av lån, i stor utsträckning avsedda att finansiera utlåningen inom Financial Services verksamhet och i mindre omfattning att finansiera rörelsekapital inom Fordon och tjänster.

20220714043339

Not 28 – Finansiell riskhantering, forts.

Ränterisk inom Fordon och tjänster
Upplåningen inom Fordon och tjänster används främst för finansiering av rörelsekapital. För att motsvara omsättningshastigheten på rörelsekapitalet används en kort räntebindningstid på låneportföljen. Scanias koncernpolicy Treasury för ränterisker inom segmentet Fordon och tjänster är att räntebindningen på nettoskulden i normalfallet ska vara 0–6 månader, dock kan avvikelser göras upp till 24 månader. Löptid på över 24 månader tar styrelsen beslut om.
Nettokassan inom Fordon och tjänster var MSEK 25 520 (21 824) vid årets slut. Låneskulderna uppgick till MSEK 5 526 (9 765) Kortfristiga placeringar och likvida medel uppgick till MSEK 31 046 (31 589) och den genomsnittliga räntebindningstiden på dessa tillgångar understiger 2 (2) månader.

I nettokassan ingår inte derivat som säkrar upplåningen från och med 2019.
Givet samma låneskuld, kortfristiga placeringar, likvida medel och samma räntebindningstider som vid årsskiftet skulle en förändring av marknadsräntan med 100 baspunkter (1 procentenhet) förändra räntekostnaderna med cirka MSEK 41 (98) och ränteintäkterna med cirka MSEK 260 (315) på årsbasis.

Ränterisk inom Financial Services
Scanias koncernpolicy Treasury för ränterisker inom segment Financial Services är att tillgångar och skulder ska matchas avseende ränta och förfallotidpunkt. Räntebindningen avseende kreditportföljen och upplåningen hade inom Financial Services följande struktur per den 31 december 2021.

Räntebindning inom Financial Services per den 31 december 2021	Räntebärande portfölj[1]	Räntebärande skulder[2]
2022	52 744	51 324
2023	23 523	22 284
2024	16 795	15 941
2025	9 728	5 789
2026	4 334	1 106
2027 och senare	1 735	656
Summa	**108 859**	**97 100**

Räntebindning inom Financial Services per den 31 december 2020	Räntebärande portfölj[1]	Räntebärande skulder[2]
2021	47 906	47 262
2022	20 265	19 359
2023	14 422	13 169
2024	8 096	4 933
2025	3 372	964
2026 och senare	1 372	557
Summa	**95 433**	**86 244**

1) Inklusive operationell leasing.

2) Inklusive effekt av räntederivat. Övrig finansiering utgörs främst av eget kapital.
Givet motsvarande ut- och upplåning som vid årsskiftet 2021 skulle en förändring av marknadsräntan med 50 baspunkter (0,5 procentenheter) påverka räntan inom Financial Services med cirka MSEK 9,1 (4,8).
Scanias totala upplåning uppgick vid årsskiftet till MSEK 94 604 (91 205).

Not 28 – Finansiell riskhantering, forts.

Upplåning per den 31 december 2021	Upplåning inkl. valutaswapavtal	Upplåning exkl. valutaswapavtal
EUR	53 704	46 594
NOK	1 725	4 515
BRL	5 724	3 148
RUB	4 952	43
GBP	5 249	3 051
CLP	2 732	1 697
USD	3 369	858
ZAR	2 456	1 729
KRW	2 446	49
CHF	1 570	48
THB	842	–
AUD	1 426	–
SEK	2 456	30 193
Övriga	3 997	2 294
Summa[1]	**94 220**	**94 220**
Upplupen ränta	384	384
Summa	**94 604**	**94 604**

1) Total upplåning exkluderar MSEK 384 (361) avseende upplupna räntor.

20220714043340

Not 28 – Finansiell riskhantering, forts.

Kreditrisk

Kreditrisk är risken för att motparten i en transaktion inte kommer att fullgöra sina finansiella avtalsförpliktelser och att eventuella säkerheter ej täcker bolagets fordran. Den övervägande delen av kreditrisken för Scania avser fordringar på kunder. Scanias försäljning är fördelad på ett stort antal slutkunder med stor geografisk spridning, vilket begränsar koncentrationen av kreditrisken.

Sammanställning av nedskrivningar av finansiella tillgångar, inklusive leasingfordringar, redovisade till upplupet anskaffningsvärde.

	2021					2020				
	Generell metod			Förenklad metod	Summa	Generell metod			Förenklad metod	Summa
MSEK	12 månaders förväntade kreditförluster (Steg 1)	Förväntad kreditförlust över tillgångens livslängd – ej nedskriven (Steg 2)	Förväntad kreditförlust över tillgångens livslängd – nedskriven (Steg 3)			12 månaders förväntade kreditförluster (Steg 1)	Förväntad kreditförlust över tillgångens livslängd – ej nedskriven (Steg 2)	Förväntad kreditförlust över tillgångens livslängd – nedskriven (Steg 3)		
Förlustreserv vid årets början	117	34	208	1 292	2 011[1]	59	45	306	1 289	1 699
Förändringar hänförligt till finansiella instrument redovisade vid årets början										
Överförts till steg 1	0	–9	–2		–11	4	–19	–13		–28
Överförts till steg 2	–21	38	–2		15	–14	33	–11		8
Överförts till steg 3	–37	–12	85		36	–14	–8	48		26
Bortskrivning (Utnyttjade)			–55	–80	–135			–77	–133	–210
Nya eller förvärvade finansiella tillgångar	84			267	351	93			378	471
Förändringar av modell eller riskparametrar [1]					-225[2]					360
Återföringar	–60	–11	–62	–489	–397[2]	–22	–11	–44	–368	–445
Valutakursförändringar	3	1	4	27	35	–10	–9	–63	–88	–170
Andra förändringar inom ett steg	2	1	46	122	171	21	3	62	214	300
Förlustreserv vid årets slut	**88**	**42**	**222**	**1 139**	**1 851[1]**	**117**	**34**	**208**	**1 292**	**2 011**

1) Avser koncernjustering (manual overlay) om MSEK 360, för ytterligare information se Not 2. I raden förlustreserv vid årets början har denna koncernjustering om MSEK 360 inkluderats.

2) MSEK 225 av koncernjusteringen allokerades mot vändningar av kreditförluster.

Not 28 – Finansiell riskhantering, forts,

Sammanställning av redovisade värden brutto av finansiella tillgångar, inklusive leasingfordringar, redovisade till upplupet anskaffningsvärde.

	2021					2020				
	Generell metod			Förenklad metod	Summa	Generell metod			Förenklad metod	Summa
MSEK	12 månaders förväntade kreditförluster (Steg 1)	Förväntad kreditförlust över tillgångens livslängd – ej nedskriven (Steg 2)	Förväntad kreditförlust över tillgångens livslängd – nedskriven (Steg 3)			12 månaders förväntade kreditförluster (Steg 1)	Förväntad kreditförlust över tillgångens livslängd – ej nedskriven (Steg 2)	Förväntad kreditförlust över tillgångens livslängd – nedskriven (Steg 3)		
Redovisat värde vid årets början	68 950	898	718	51 480	122 046	58 886	1 419	995	56 648	117 948
Överförts till steg 1	201	–183	–18		0	469	–427	–42		0
Överförts till steg 2	–628	644	–16		0	–479	511	–32		0
Övrerförts till steg 3	–136	–113	249		0	–93	–166	259		0
Förändringar i bokfört värde brutto (p.g.a. förvärv och avyttringar, väsentliga modifieringar)	4 647	104	–244	5 863	10 370	15 648	–213	–311	–683	14 441
Valutakursförändringar	1 618	44	15	1 759	3 436	–5 481	–226	–151	–4 485	–10 343
Redovisat värde vid årets slut	**74 652**	**1 394**	**704**	**59 102**	**135 852**	**68 950**	**898**	**718**	**51 480**	**122 046**

Redovisat värde brutto för Scanias oåterkalleliga lånelöften hänförligt till avbetalningskontrakt per den 31 december 2021 uppgår till MSEK 7 186 (4 949) med en förlustreserv om MSEK 2 (2).

Not 28 – Finansiell riskhantering, forts,

Bokfört värde finansiella tillgångar brutto per ratingkategori

	2021					2020				
MSEK	12 månaders förväntade kreditförluster (Steg 1)	Förväntad kreditförlust över tillgångens livslängd – ej nedskriven (Steg 2)	Förväntad kreditförlust över tillgångens livslängd – nedskriven (Steg 3)	Finansiella tillgångar – förenklad metod	Summa	12 månaders förväntade kreditförluster (Steg 1)	Förväntad kreditförlust över tillgångens livslängd – ej nedskriven (Steg 2)	Förväntad kreditförlust över tillgångens livslängd – nedskriven (Steg 3)	Finansiella tillgångar – förenklad metod	Summa
Ratingnivå										
Kreditrisk ratingnivå 1	74 652			54 444	129 096	68 950			46 612	115 562
Kreditrisk ratingnivå 2		1 394		3 459	4 853		898		3 577	4 475
Kreditrisk ratingnivå 3			704	1 199	1 903			718	1 291	2 009
Summa	**74 652**	**1 394**	**704**	**59 102**	**135 852**	**68 950**	**898**	**718**	**51 480**	**122 046**

20220714044344

Not 28 – Finansiell riskhantering, forts,

Kreditrisk inom Fordon och tjänster

Inom segmentet Fordon och tjänster uppgick bokförda fordringar innan avsättning för osäkra fordringar på kunder till MSEK 10 166 (8 506), varav merparten utgjordes av fordringar på fristående återförsäljare och slutkunder. Totalt finns det säkerheter till ett estimerat verkligt värde av MSEK 1 143 . Huvuddelen av säkerheterna består av bankgarantier, pantbrev och liknande säkerheter. Under året realiserades säkerheter till ett värde av MSEK 307.

	Förfallna betalningar	
Tidsanalys på kundfordringar somär förfallna men inte nedskrivna	2021	2020
< 30 dagar	723	783
30–90 dagar	235	441
91–365 dagar	195	66
> 1 år	206	24
Summa	**1 359**	**1 314**

Avsättningar för osäkra fordringar uppgick till MSEK 508 (492) motsvarande 5,4 (6,4) procent av totala fordringar. Årets kostnad för osäkra fordringar uppgick till MSEK 54 (167).

Avsättning för osäkra fordringar har ändrats enligt följande:

Avsättning för osäkra fordringar	2021	2020
Justerad avsättning vid årets början	492	455
Reservering för befarade förluster	126	198
Upplösning på grund av konstaterade förluster	–114	–122
Valutakursdifferenser	–10	–33
Övrigt	–6	–6
Avsättning vid årets slut	**508**	**492**

Kreditrisk inom Financial Services

Kreditportföljen inklusive operationell leasing inom segmentet Financial Services framgår av tabellen nedan:

Kreditportfölj	2021	2020
Exponering	110 198	96 952
– varav operationell leasing	16 977	17 917
Kreditriskreserv	–1 339	–1 519
Redovisat värde	**108 859**	**95 433**
– varav operationell leasing	16 730	17 675

För att upprätthålla en kontrollerad kreditrisknivå inom segmentet stöds kreditprocessen av en kreditpolicy och kreditinstruktioner. Kreditriskerna begränsas genom aktiv kreditbedömning, hantering av finansieringsportföljen och dess underliggande tillgångar samt ett intensivt fokus på och konstruktiv dialog med de kunder som inte följer avtalad betalplan. Säkerheter finns i huvudsak i form av möjlighet att återta de finansierade tillgångarna.

Portföljen består i huvudsak av finansiering av lastbilar, bussar och trailers till mindre och medelstora företag. Koncentrationen av kreditrisken 2021 är likvärdig med hur den såg ut 2020.

Not 28 – Finansiell riskhantering, forts,

Tidsanalys på portföljens tillgångar

	2021			2020		
Förfallna men inte nedskrivna	Förfallna betalningar	Total exponering[1]	Beräknat verkligt värde på säkerhet	Förfallna betalningar	Total exponering[1]	Beräknat verkligt värde på säkerhet
< 30 dagar	104	3 658	3 629	73	3 119	2 925
30–90 dagar	95	1 648	1 592	85	1 563	1 441
91–180 dagar	39	498	405	71	511	480
> 180 dagar	122	383	375	174	684	599
Ej aktiva kontrakt	220	521	342	197	744	424
Summa	**580**	**6 708**	**6 343**	**600**	**6 621**	**5 869**

1) Exponeringen är definierad som maximal potentiell förlust, utan hänsyn till värdet av eventuella säkerheter.

En beskrivning av exponering av kreditrisk framgår av tabellen nedan.

	2021			2020		
Koncentration av kreditrisk	Antal kunder	Procent av totala antalet kunder	Procent av portföljvärdet	Antal kunder	Procent av totala antalet kunder	Procent av portföljvärdet
Exponering < 15 MSEK	45 051	97,8	67,1	42 270	97,9	66,7
Exponering 15–50 MSEK	774	1,7	16,2	752	1,7	17,6
Exponering > 50 MSEK	250	0,5	16,7	175	0,4	15,7
Summa	**46 075**	**100,0**	**100,0**	**43 197**	**100,0**	**100,0**

20220714043346

Not 28 – Finansiell riskhantering, forts,

För engagemang med förfallna fordringar sker vanligtvis ett relativt snabbt återtagande av det finansierade fordonet. Omförhandling sker endast i de fall Financial Services bedömer, efter en ny kreditutvärdering, att kundens likviditetsproblem är av övergående karaktär och då omförhandlingen kan göras utan att avsevärt försämra riskpositionen.

Under 2020 ökade omförhandlingen av finansieringskontrakt kraftigt under första och andra kvartalet till följd av pandemins effekter på samhällen och transportsystem. Under andra halvåret 2020 återgick en stor majoritet av kunderna till tidigare betalplaner. Omförhandlingarna återgick till normala nivåer och har legat kvar där under 2021, med undantag för kunder inom turist- och bussbranschen vilka upplever fortsatt svag efterfrågan.

Det redovisade värdet för finansiella tillgångar, vars villkor omförhandlats vid något tillfälle, uppgick vid utgången av 2021 till MSEK 16 312 (22 554). Kontrakten anses vara osäkra när betalning är förfallen över 90 dagar eller när det finns tillgänglig information som föranleder att Scania säger upp kontrakten i förtid.

Andrahandsmarknaden för återtagna och begagnade fordon har varit väl fungerande under 2021. Förseningar och leveransproblem till följd av pandemin avseende komponenter till nya lastbilar gav en efterfrågeökning på begagnade lastbilar. Under året återtogs 955 (1 652) finansierade fordon. Vid årets slut uppgick antalet återtagna men ännu ej sålda fordon till 141 (248) med ett totalt redovisat värde på MSEK 66 (103). Financial Services säljer majoritet av de återtagna fordonen via Scanias återförsäljarnät till ny slutkund.

Avsättning för osäkra fordringar har ändrats enligt följande:

Avsättning för osäkra fordringar	2021	2020
Avsättning vid årets början	1 519	1 243
Reservering för befarade förluster	–71	657
Upplösning på grund av konstaterade förluster	–134	–242
Valutakursdifferenser	25	–139
Avsättning vid årets slut	**1 339**	**1 519**
Avsättning som procent av bruttoportföljen	1,2	1,6

Årets resultateffekt från konstaterade och befarade kreditförluster uppgick till positiva MSEK 130 (–730)

Transaktioner med tillgångssäkrade värdepapper
Vid årsskiftet ingår tillgångssäkrade värdepapperstransaktioner, genomförda för att refinansiera segmentet Financial Services, med ett redovisat värde om MSEK 782 (1 750) i finansiella skulder. Motsvarande redovisat värde på fordringar är MSEK 1 116 (2 068). Säkerheter om totalt MSEK 1 116 (2 068) har tillhandahållits i samband med tillgångssäkrade värdepapperstransaktioner. De förväntade betalningarna och säkerheten i de finansierade fordonen har överförts till strukturerade enheter. Dessa tillgångssäkrade värdepappers-transaktioner har inte resulterat i att fordringar i segmentet Financial Services bokats bort från balansräkningen eftersom Scania koncernen behållit kreditrisken. Skillnaden mellan beloppet på de tilldelade fordringarna och de tillhörande skulderna är resultatet av olika villkor och andelen obligationer som Scania själv innehar.

Under vissa förhållanden kan de tillgångssäkrade värdepapperstransaktioner som genomförts av Scania koncernen återbetalas tidigt. De tilldelade fordringarna kan inte tilldelas en andra gång eller användas som säkerhet på något annat sätt. Obligationsinnehavarnas fordringar är begränsade till de tilldelade fordringarna. Kassaflödet som härrör från dessa fordringar är avsett för avräkning av motsvarande skuld..

Den 31 december 2021 var verkligt värde på tilldelade fordringar som fortsätter att redovisas i balansräkningen MSEK 1 116 (2 068). Det verkliga värdet på de associerade skulderna uppgick till MSEK 782 (1 750) från och med det datumet. Den resulterande nettopositionen är MSEK 334 (318).

Övriga kreditrisker inom Scania
Hanteringen av de finansiella kreditrisker som främst uppkommer inom den centrala treasury-verksamheten, bland annat vid placering av likviditet och derivathandel, regleras i Scanias koncernpolicy Treasury. Transaktioner sker endast inom fastställda limiter och med utvalda kreditvärdiga motparter. För att reducera kreditrisken begränsas tillåten exponeringsvolym per motpart beroende på motpartens kreditbetyg. För att ytterligare begränsa kreditrisken har Scania även ingått avtal om nettning (International Swaps and Derivatives Association) med samtliga av sina motparter.

Den centrala treasuryenheten ansvarar för att reglerna i koncernpolicyn Treasury följs.

Nettoexponering för motpartsrisker avseende derivathandel uppgick till MSEK 978 (2 686) vid utgången av 2021. Beräknad bruttoexponering för motpartsrisker avseende derivathandel uppgick till MSEK 1 661 (3 391) samt för likvida medel och kortfristiga placeringar till MSEK 29 636 (32 322). De kortfristiga placeringarna finns främst placerade hos TRATON.

Scania hade kortfristiga placeringar till ett värde av MSEK 20 804 (25 256) varav MSEK 20 482 (25 253) utgörs av

20220714043347

Not 28 – Finansiell riskhantering, forts,

placeringar med en löptid på mindre än 90 dagar och MSEK 322 (3) utgörs av placeringar med en löptid på 91–365 dagar. Utöver kortfristiga placeringar har Scania banktillgodohavanden om MSEK 8 830 (7 066).

Refinansieringsrisk

Refinansieringsrisk utgör risken att inte kunna möta behovet av framtida finansiering. Scania tillämpar en konservativ policy avseende refinansieringsrisk. För Fordon och tjänster ska det finnas en likviditetsreserv bestående av tillgängliga likvida medel och outnyttjade kreditfaciliteter som överstiger finansieringsbehovet över en kommande tvåårsperiod.

För Financial Services ska det finnas dedikerad finansiering som täcker nettot av skuldförfall med avdrag för 50 procent av förfallande kundkontrakt för de närmaste tre månaderna. Dessutom ska det alltid finnas upplåning och/eller eget kapital som säkerställer refinansieringen av den existerande portföljen.

Scanias likviditetsreserv, bestående av ej utnyttjade kreditfaciliteter, likvida medel och kortfristiga placeringar, uppgick vid utgången av 2021 till MSEK 52 721 (61 391). Scanias kreditfaciliteter innehåller sedvanliga så kallade Change of Control-klausuler, vilket innebär att motparten skulle kunna kräva förtida betalning vid väsentliga ägarförändringar som innebär att kontrollen över bolaget förändras.

Vid årsskiftet hade Scania en upplåning med eventuellt tillhörande rambelopp enligt följande:

Upplåning 2021	Total upplåning	Rambelopp
European Medium Term Note Program	50 796	92 293
Kreditfacilitet (EUR)	–	23 073
Företagscertifikat Sverige	–	10 000
Företagscertifikat Belgien	10 203	15 382
Banklån och övriga lån	33 221	–
Summa[1,2]	**94 220**	**140 748**

Upplåning 2020	Total upplåning	Rambelopp
European Medium Term Note Program	70 178	120 296
Kreditfacilitet (EUR, SEK)	–	28 069
Företagscertifikat Sverige	–	10 000
Företagscertifikat Belgien	2 105	15 037
Banklån och övriga lån	18 561	–
Summa[1,2]	**90 844**	**173 402**

1) Av totalt rambelopp utgör garanterade kreditlöften MSEK 23 073 (28 069).
2) Total upplåning exkluderar MSEK 384 (361) avseende upplupna räntor samt verkligt värdejustering påobligationer där säkringsredovisning tidigare tillämpats.

Kontrollen av refinansieringsrisken innefattar säkerställande av tillgång på kreditfaciliteter samt att tillse att förfallostrukturen på upptagna lån är diversifierad.

Vid årsskiftet hade Scanias totala upplåning följande förfallostruktur:

Förfallostruktur på Scanias upplåning	2021	2020
2021	–	41 147
2022	36 467	23 577
2023	27 981	14 331
2024	17 060	1 940
2025	10 759	8 320
2026	1 426	1 041
2027 och senare	527	488
Summa[1]	**94 220**	**90 844**

1) Total upplåning exkluderar MSEK 384 (361) avseende upplupna räntor samt verkligt värdejustering påobligationer där säkringsredovisning tidigare tillämpat

Förfallostruktur derivat hänförliga till upplåning 2021	Derivat med Positivt värde	Derivat med negativt värde
2022	22	–11
2023	5	–19
2024	–	–32
2025	–	–44
2026 och senare	–	–
Summa[2]	**27**	**–106**

20220714043348

Not 29 Finansiella instrument

Finansiella tillgångar inom Scaniakoncernen består främst av finansiella leasingfordringar och avbetalningsfordringar som uppkommit inom segmentet Financial Services till följd av finansiering av kunders fordonsköp. Övriga finansiella tillgångar av betydelse är kundfordringar på fristående återförsäljare och slutkunder inom segmentet Fordon och tjänster samt kortfristiga placeringar och likvida medel. Scanias finansiella skulder består till stor del av lån, som upptagits främst för att finansiera utlåning och uthyrning till kunder inom Financial Services och i mindre omfattning för att finansiera sysselsatt kapital inom Fordon och tjänster. Finansiella tillgångar och skulder ger upphovtill risker av olika slag, vilka i stor utsträckning hanteras med olika derivatinstrument. Scania använder sig av derivatinstrument främst i syfte att:

- Omvandla centralt upptagen upplåning i ett begränsat antal valutor till de valutor i vilka de finansierade tillgångarna är denominerade.
- Omvandla räntebindningstiden för upplåningen i Financial Services samt även uppnå önskad räntebindning för övrig upplåning.
- Konvertera framtida kommersiella betalningar till funktionell valuta.
- I mindre omfattning konvertera överlikviditet i utländsk valuta till svenska kronor.

Verkligt värde på finansiella instrument

I Scanias balansräkning är det i huvudsak derivat och kortfristiga placeringar som värderas till verkligt värde. För derivat där säkringsredovisning inte tillämpas redovisas verkligt värdejusteringen via resultatet. Derivat hänförliga till kassaflödessäkringar redovisas till verkligt värde via övrigt totalresultat. Verkligt värde fastställs enligt olika nivåer, definierade i IFRS 13, som speglar i vilken grad marknadsvärden har använts. Kortfristiga placeringar har värderats enligt nivå 1, dvs utifrån noterade priser på aktiva marknader för identiska tillgångar och uppgår till MSEK 136 (130). Övriga tillgångar som värderats till verkligt värde avser derivat. Dessa har värderats enligt nivå 2 som utgår från andra data än de noterade priser som ingår i nivå 1 och avser direkt eller indirekt observerbara marknadsdata. Scania tillämpar en värderingsteknik som består i att nuvärdes- beräkna framtida kassaflöden utifrån observerbara räntekurvor. Tillämpad räntekurva härleds från noterade relevanta räntor för respektive löptid som kassaflödena erhålls eller betalas. Derivaten är redovisade under andra långfristiga tillgångar, andra kortfristiga tillgångar, andra långfristiga skulder respektive andra kortfristiga skulder och uppgår netto till MSEK 942 (2 686).

För finansiella instrument som redovisas till upplupet anskaffningsvärde lämnas upplysning om verkligt värde i tabellen nedan. Redovisat värde på räntebärande tillgångar och skulder i balansräkningen kan avvika från dess verkliga värde, bland annat som följd av förändringar i marknadsräntor. För att fastställa verkligt värde på finansiella tillgångar och skulder har officiella marknadsnoteringar använts för de tillgångar och skulder som omsätts på en aktiv marknad.

I de fall tillgångarna och skulderna inte omsätts på en aktiv marknad har verkligt värde fastställts genom diskontering av framtida betalningsflöden till aktuell marknadsränta och sedan konverterats till svenska kronor med aktuell valutakurs.

För finansiella instrument som kundfordringar, leverantörsskulder och andra ej räntebärande finansiella tillgångar och skulder, vilka redovisas till upplupet anskaffningsvärde med avdrag för eventuell nedskrivning, bedöms det verkliga värdet överensstämma med det redovisade värdet. Verkligt värde upplysningar om samtliga finansiella instrument som inte värderas till verkligt värde är hänförliga till nivå 2.

Nedskrivningar av tillgångar sker endast när det finns anledning att tro att motparten inte kommer att fullfölja sina förpliktelser enligt avtal och inte som följd av förändringar i marknadsräntor.

Finansiella tillgångar och skulder som kan kvittas mot varandra består av derivat som täcks av juridiskt bindande ramavtal om nettning. Redovisade värden på tillgångar och skulder uppgår till MSEK 1 661 (3 337) respektive MSEK –684 (–672). Det belopp som kan kvittas från respektive belopp uppgår till MSEK 564 (636).

Not 29 – FINANSIELLA INSTRUMENT, FORTS.

	2021					2020				
Koncernen, MSEK	Värderade till verkligt värde	Värderade till upplupet anskaffningsväde	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa redovisat värde	Summa verkligt värde	Värderade till verkligt värde	Värderade till upplupet anskaffningsväde	Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde	Summa redovisat värde	Summa verkligt värde
Egetkapitalinstrument	1 144			1 144	1 144	341			341	341
Långfristiga räntebärande fordringar		57 507		57 507	56 378		48 004		48 004	48 103
Kortfristiga räntebärande fordringar		35 643		35 643	36 147		30 815		30 815	30 906
Icke räntebärande kundfordringar		8 859		8 859	8 859		6 936		6 936	6 936
Kortfristiga placeringar och likvida medel	136	29 512		29 648	29 598	130	32 192		32 322	32 317
Andra långfristiga fordringar[1]	845	203		1 048	1 048	2 565	50		2 615	2 615
Andra kortfristiga fordringar[2]	863	94		956	956	826			826	826
Summa tillgångar	**2 988**	**131 818**	**–**	**134 805**	**134 130**	**3 862**	**117 997**	**–**	**121 859**	**122 043**
Långfristiga räntebärande skulder			57 753	57 753	58 154			49 696	49 696	50 980
Kortfristiga räntebärande skulder			40 351	40 351	40 384			47 710	47 710	47 560
Leverantörsskulder			15 301	15 301	15 301			13 886	13 886	13 886
Andra långfristiga skulder[3]	384			384	384	355			355	355
Andra kortfristiga skulder[4]	381		3 976	4 357	4 357	350		2 927	3 277	3 277
Summa skulder	**765**	**–**	**117 381**	**118 146**	**118 580**	**705**	**–**	**114 219**	**114 924**	**116 058**

1) Finansiella instrument som ingår i balansräkningen under andra långfristiga fordringar MSEK 2 351 (3 300).
2) Finansiella instrument som ingår i balansräkningen under kundfordringar och andra kortfristiga fordringar MSEK 16 904 (14 196).
3) Finansiella instrument som ingår i balansräkningen under andra långfristiga skulder MSEK 4 866 (5 303).
4) Finansiella instrument som ingår i balansräkningen under andra kortfristiga skulder MSEK 7 417 (6 898).

20220714043500

Not 29 – FINANSIELLA INSTRUMENT, FORTS.

Säkringsredovisning

År 2021 tillämpade Scania inte säkringsredovisning.

Ekonomiskt sett anser sig Scania vara säkrat och riskhanteringen följer den av styrelsen godkända finanspolicyn. För mer detaljerad information om redovisning av säkringsinstrument och säkrade poster se not 1 Redovisningsprinciper.

Vinster/förluster netto på finansiella instrument redovisade i resultaträkningen

Nedanstående tabell visar följande poster som redovisats i resultaträkningen:

- Vinster och förluster avseende valutakursdifferenser, inklusive vinster och förluster hänförliga till derivat.

Vinster/förluster netto	2021	2020
Finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel värderade till verkligt värde	451	424
Lånefordringar och kundfordringar [1]	568	–784
Övriga finansiella skulder	–555	–237
Summa	**464**	**–597**

1) Inkluderar även operationell leasing.

Vinster och förluster till följd av valutakursdifferenser avseende derivat, lånefordringar samt upplåning uppstår främst inom Scanias treasuryenhet. Den övervägande andelen av de låne- fordringar som ger upphov till valutakursdifferenser utgör treasuryenhetens fordringar på koncernbolag.

Ränteintäkter och räntekostnader på finansiella instrument

Nedanstående tabell visar ränteintäkter och räntekostnader avseende Scanias samtliga finansiellatillgångar och finansiella skulder:

	2021	2020
Ränteintäkter på finansiella tillgångar [1]	5 067	4 100
Räntekostnader på finansiella skulder [2, 3]	–2 110	–2 091
Summa	**2 957**	**2 009**

1) MSEK 440 (393) består av ränteintäkter genererade av finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde.
2) Inkluderar även räntekostnader hänförliga till operationell leasing och räntekostnader avseende Financial Services som redovisas i rörelseresultatet.
3) MSEK -958 (–1 054) består av räntekostnader genererade av finansiella skulder som värderas till verkligt värde.

Anledningen till att resultatet avviker från redovisat ränteresultat i finansnettot beror till stor del på att Financial Services ingår i tabellen samt att ränteintäkter och räntekostnader hänförliga till pensioner är exkluderade.

Not 30 Aktier och andelar i dotterföretag

Nedanstående företeckning omfattar moderbolagets direkt och indirekt ägda dotterbolag per den 31 december 2021

Företag	Org.nummer	Säte	Land	Ägarandel %
Fastighetsaktiebolaget Flygmotorn	556528-9112	Södertälje	Sverige	100
Fastighetsaktiebolaget Hjulnavet	556084-1198	Södertälje	Sverige	100
Fastighetsaktiebolaget Vindbron	556040-0938	Södertälje	Sverige	100
HTD i Oskarshamn AB	556707-3472	Södertälje	Sverige	100
Kai Tak Holding AB	556548-4739	Södertälje	Sverige	100
LOTS Group AB	556593-3057	Södertälje	Sverige	100
MW-hallen Restaurang AB	556616-7747	Södertälje	Sverige	100
Mälardalens Tekniska Gymnasium AB	556548-4754	Södertälje	Sverige	80,00
Scania Bus Financing AB	556728-9433	Södertälje	Sverige	100
Scania CV AB	556084-0976	Södertälje	Sverige	100
Scania Delivery Center AB	556593-2976	Södertälje	Sverige	100
Scania Growth Capital AB	559090-6524	Södertälje	Sverige	90,10
Scania Industrial Maintenance AB	556070-4818	Södertälje	Sverige	100
Scania IT AB	556084-1206	Södertälje	Sverige	100
Scania Overseas AB	556593-2984	Södertälje	Sverige	100
Scania Real Estate Lund AB	556791-9823	Södertälje	Sverige	100
Scania Real Estate Services AB	556593-3024	Södertälje	Sverige	100
Scania Sales and Services AB	556593-3073	Södertälje	Sverige	100
Scania Sverige AB	556051-4621	Södertälje	Sverige	100

20220714043533

Scania CV AB 2021

Företag	Org.nummer	Säte	Land	Ägarandel %
Scania Transportlaboratorium AB	556528-9294	Södertälje	Sverige	100
Scania Treasury AB	556528-9351	Södertälje	Sverige	100
Scania Trucks & Buses AB	556267-1585	Södertälje	Sverige	100
Sågverket 6 AB	556528-9062	Södertälje	Sverige	100
Vabis Försäkringsaktiebolag	516401-7856	Södertälje	Sverige	100
Vindbron Arendal AB	556822-2367	Södertälje	Sverige	100
TRATON AB	556528-9104	Södertälje	Sverige	100
Laxå Specialvehicles AB	556548-4705	Laxå	Sverige	100
Ferruform AB	556528-9120	Luleå	Sverige	100
Scania-Vabis 118 AB	556387-4659	Värnamo	Sverige	100
Scania Argentina S.A.	30-51742430-3	Buenos Aires	Argentina	100
Scania Credit Argentina S.A.U	30-71702399-0	Buenos Aires	Argentina	100
Scania Australia Pty Ltd.	000537333	Melbourne	Australien	100
Scania Belgium N.V.	BE0402.607.507	Neder-Over-Heembeek	Belgien	100
Scania Real Estate Belgium N.V.	BE0423.251.481	Neder-Over-Heembeek	Belgien	100
Scania BH d.o.o., Sarajevo	4200363460007	Sarajevo	Bosnien och Hercegovina	100
Scania Botswana (Pty) Ltd.	CO.2000/6045	Gaborone	Botswana	100
Codema Comercial e Importadora Ltda.	60.849.197/0001-60	Guarulhos	Brasilien	99,98
LOTS Latin América Logística de Transportes Ltda.	29.094.173/0001-06	São Bernardo do Campo	Brasilien	100
Scania Latin America Ltda.	59.104.901/0001-76	São Bernardo do Campo	Brasilien	100
Scania Bulgaria EOOD	BG121796861	Sofia	Bulgarien	100
Scania Real Estate Bulgaria EOOD	BG201589120	Sofia	Bulgarien	100
Scania Chile S.A.	96.538.460-K	Santiago de Chile	Chile	100
LOTS Chile S.p.A	77.418.964-5	Santiago de Chile	Chile	100
Scania Colombia S.A.S.	900.353.873-2	Bogotá	Colombia	100
Scania Danmark A/S	DK17045210	Ishøj	Danmark	100
Scania Danmark Ejendom Aps	33156332	Ishøj	Danmark	100
Scania Eesti AS	10238872	Tallinn	Estland	100
Scania Real Estate Finland Oy	2559582-1	Helsinki	Finland	100
Scania Real Estate Holding Oy	2566377-5	Helsinki	Finland	100
Scania Suomi Oy	0202014-4	Helsinki	Finland	100
SOE Busproduction Finland Oy	26121679	Lahti	Finland	100
Scania France S.A.S.	307166934	Angers	Frankrike	100
Scania Holding France S.A.S.	403092786	Angers	Frankrike	100
Scania IT France S.A.S.	412282626	Angers	Frankrike	100
Scania Production Angers S.A.S.	378442982	Angers	Frankrike	100
Scania Real Estate France S.A.S.	78961241300011	Angers	Frankrike	100
Tachy Experts S.A.S	824579163	Angers	Frankrike	100
Scania Middle East FZE	150175	Dubai	Förenade Arabemiraten	100
Scania West Africa Ltd.	CS450862014	Accra	Ghana	100
Scania Commercial Vehicles India Pvt. Ltd.	U35999KA2011FTC05698	Bangalore	Indien	100
SST Sustainable Transport Solutions India Private Ltd	U74999MH2017PTC29098	Nagpur	Indien	99,99
PT Scania Parts Indonesia	AHU-09655.40.10.2014	Balikpapan	Indonesien	100
Italscania S.p.A.	11749110158	Trento	Italien	100
Scania Commerciale S.p.A.	IT 01184460226	Trento	Italien	100
Scania Milano S.p.A.	IT 02170120220	Trento	Italien	100
N.W.S. S.r.l.	IT 1541500227	Trento	Italien	52,5
Scania Japan Ltd.	0104-01-083452	Tokyo	Japan	100
LOTS Ventures Canada	BC1306486	Victoria British Colombia	Kanada	80
Scania Central Asia LLP	84931-1910-TOO	Almaty	Kazakhstan	100
Scania East Africa Ltd.	P051426902Z	Nairobi	Kenya	100
Scania Real Estate Kenya Ltd.	PVT-XYUME96	Nairobi	Kenya	100
Lots Logistics (Guangxi) Co. Ltd.	32956526-9	Beihai, Guangxi Province	Kina	100
Scania Sales (China) Co., Ltd.	110000450001661	Beijing	Kina	100
Scania Sales and Service (Guangzhou) Co., Ltd.	440101400126397	Guangzhou	Kina	100
Scania (Hong Kong) Ltd.	1205987	Hongkong	Kina	100
Scania Production (China) Co., Ltd.	91360924754233361N	Rugao City	Kina	100
Scania Hrvatska d.o.o.	080213913	Zagreb	Kroatien	100

20220714043352

Företag	Org.nummer	Säte	Land	Ägarandel %
Scania Latvia SIA	50003118401	Riga	Lettland	100
UAB Scania Lietuva	123873025	Vilnius	Litauen	100
Scania Luxembourg S.A.	B53.044	Münsbach	Luxemburg	100
Scania Real Estate Holding Luxembourg S.àr.l	B160795	Münsbach	Luxemburg	100
Scania Makedonija d.o.o.e.l	7027532	Ilinden	Makedonien	100
Scania (Malaysia) Sdn. Bhd.	518606-D	Shah Alam	Malaysia	100
Scania Maroc S.A.	06100472	Casablanca	Marocko	100
Scania Comercial, S.A. de C.V.	SCO031124MF5	Queretaro	Mexiko	100
Scania Servicios, S.A. de C.V.	SSE031124MF5	Queretaro	Mexiko	100
Scania Moçambique, S.A.	100453150	Beira	Moçambique	100
Scania Crna Gora d.o.o.	50950351	Danilovgrad	Montenegro	100
Scania Namibia (Pty) Ltd.	2004/438	Windhoek	Namibia	100
Scania Nederland B.V.	27136821	Breda	Nederländerna	100
Scania Real Estate The Netherlands B.V.	50687921	Breda	Nederländerna	100
Scania Production Meppel B.V.	05046846	Meppel	Nederländerna	100
Scania IT Nederland B.V.	05062402	Zwolle	Nederländerna	100
Scania Logistics Netherlands B.V.	56552793	Zwolle	Nederländerna	100
Scania Production Zwolle B.V.	05020370	Zwolle	Nederländerna	100
Norsk Scania A/S	879263662	Oslo	Norge	100
Norsk Scania Eiendom A/S	996036545	Oslo	Norge	100
Scania New Zealand Limited	9429047066823	Wellington	Nya Zeeland	100
Scania del Perú S.A.	20101363008	Lima	Peru	100
Scania Polska S.A.	KRS0000091840	Nadarzyn	Polen	100
Scania Real Estate Polska Sp.z o.o.	435941	Nadarzyn	Polen	100
Scania Production Slupsk S.A.	KRS0000083601	Slupsk	Polen	100
Scania Power Polska Sp. z o.o.	517301	Warszawa	Polen	100
Scania Portugal Unipessoal Lda.	PT502929995	Santa Iria de Azóia	Portugal	100
Scania Investimentos Imobiliários S.A.	PT508948118	Vialonga	Portugal	100
Scania Real Estate Romania S.R.L.	J23/2019/29.07.2011	Ciorogârla	Rumänien	100
Scania Romania S.R.L.	J23/588/27.04.2004	Ciorogârla	Rumänien	100
OOO Scania-Rus	1025004070079	Golitsino	Ryssland	100
OOO Scania Service	1035006456044	Golitsino	Ryssland	100
OOO Scania Peter	1027804908372	St. Petersburg	Ryssland	100
Scania Schweiz AG	CH-020.3.926.624-8	Kloten	Schweiz	100
Scania Real Estate Schweiz AG	CH-020.3.035.714-4	Kloten	Schweiz	100
Scania Senegal SUARL	SN.DKR.2018B.25840	Dakar	Senegal	100
Scania Srbija d.o.o.	17333321	Krnjesevci	Serbien	100
Scania Singapore Pte. Ltd.	200309593R	Singapore	Singapore	100
Scania Real Estate Slovakia s.r.o.	44767668	Senec	Slovakien	100
Scania Slovakia s.r.o.	35826649	Senec	Slovakien	100
Scania Slovenija d.o.o.	1124773	Ljubljana	Slovenien	100
Scania Hispania Holding S.L.	B82853938	San Fernando de Henares	Spanien	100
Scania Hispania S.A.	A59596734	San Fernando de Henares	Spanien	100
Scania Real Estate Hispania, S.L.U.	B36682003	San Fernando de Henares	Spanien	100
SLA Treasury Spain S.L.U.	B67626788	Barcelona	Spanien	100
Scania Great Britain Ltd.	831017	Milton Keynes	Storbritannien	100
Scania Real Estate (UK) Ltd.	7648886	Milton Keynes	Storbritannien	100
Griffin Automotive Ltd.	27922106	Road Town	Storbritannien	100
Scania South Africa Pty Ltd.	1995/001275/07	Aeroton	Sydafrika	100
Scania Korea Group Ltd.	110111-5304681	Seoul	Sydkorea	100
Scania Tanzania Ltd.	39320	Dar es Salaam	Tanzania	100
Power Vehicle Co. Ltd.	01055547132895	Bangkok	Thailand	100
Scan Siam Service Co. Ltd.	0105545023525	Bangkok	Thailand	100
Scania Siam Co Ltd.	0105543060121	Bangkok	Thailand	100
Scania Thailand Co Ltd.	0105534096031	Bangkok	Thailand	100
Scania Group (Thailand) Co., Ltd.	0115560001383	Smutprakarn	Thailand	100
Scania Manufacturing (Thailand) Co., Ltd.	0115560001375	Smutprakarn	Thailand	100
Scania Czech Republic s.r.o.	CZ61251186	Prag	Tjeckien	100
Scania Real Estate Czech Republic s.r.o.	24196746	Prag	Tjeckien	100
Scania CV Deutschland Holding GmbH	HRB 6077	Koblenz	Tyskland	100

20220714043S3

Scania CV AB 2021

Företag	Org.nummer	Säte	Land	Ägarandel %
SCANIA DEUTSCHLAND GmbH	HRB 532	Koblenz	Tyskland	100
SCANIA Real Estate Deutschland Holding GmbH	HRB 23798	Koblenz	Tyskland	100
SCANIA Vertrieb und Service GmbH	HRB 20490	Koblenz	Tyskland	100
TOV Kyiv-Scan	35706433	Kiev	Ukraina	100
TOV Scania Ukraine	30107866	Kiev	Ukraina	100
TOV Scania-Lviv	37497108	Lviv	Ukraina	100
TOV Donbas-Scan-Service	34516735	Makijivka	Ukraina	100
Scania Hungaria Kft.	10415577	Biatorbágy	Ungern	100
Scania Real Estate Hungaria Kft.	13-09-159119	Biatorbágy	Ungern	100
Scanexpo International S.A.	21.490591.0012	Montevideo	Uruguay	100
Scania USA Inc.	06-1288161	San Antonio	USA	100
Scania Holding Inc.	4019619	Wilmington	USA	100
Scania de Venezuela S.A.	J-30532829-3	Valencia	Venezuela	100
Scania Real Estate Österreich GmbH	FN95419y	Brunn am Gebirge	Österrike	100
Scania Österreich GmbH	FN366024x	Brunn am Gebirge	Österrike	100
Financial Services				
Scania Credit AB	556062-7373	Södertälje	Sverige	100
Scania Finance Holding AB	556548-4697	Södertälje	Sverige	100
Scania Finans AB	556049-2570	Södertälje	Sverige	100
Scania Finance Australia Pty Ltd.	609637596	Melbourne	Australien	100
Scania Finance Belgium N.V.	BE0413.545.048	Neder-Over-Heembeek	Belgien	100
Scania Administradora de Consórcios Ltda.	96.479.258/0001-91	Cotia	Brasilien	99,99
Scania Banco S.A.	CNPJ11.417.016/00011	São Bernardo do Campo	Brasilien	100
Scania Corretora de Seguros Ltda.	CNPJ11.513.179/00105	São Bernardo do Campo	Brasilien	100
Scania Finance Bulgaria EOOD	BG175108126	Sofia	Bulgarien	100
Scania Finance Chile S.A.	76.574.810-0	Santiago de Chile	Chile	100
Scania Finance Colombia S.AS.	901197448	Bogotá	Colombia	100
Scania Finance France S.A.S.	350890661	Angers	Frankrike	100
Scania Location S.A.S.	402496442	Angers	Frankrike	100
Scania Finance Ireland Ltd.	482137	Dublin	Irland	100
Scania Finance Israel Ltd	515988814	Ashdod	Israel	100
Scania Finance Italy S.p.A.	03333020158	Milano	Italien	100
Scania Finance Leasing (China) Co Ltd.	41000002201903280018	Shanghai	Kina	100
Scania Credit Hrvatska d.o.o.	80516047	Lucko	Kroatien	100
Scania Finance Luxembourg S.A.	B0082907	Münsbach	Luxemburg	100
Scania Credit (Malaysia) Sdn. Bhd.	1011611-H	Shah Alam	Malaysia	100
Scania Finance Mexico, S.A. de C.V. SOFOM, E.N.R.	NPR19158-4	Querétaro	Mexico	100
Scania Finance Nederland B.V.	3446773	Breda	Nederländerna	100
Scania Insurance Nederland B.V.	1745773	Middelharnis	Nederländerna	100
Scania Finance New Zealand Limited	7857037	Auckland	Nya Zeeland	100
Scania Services del Perú S.A.	20392923277	Lima	Peru	100
Scania Finance Polska Sp.z.o.o.	0000036594	Stara Wies	Polen	100
Scania Insurance Polska Sp.z o.o.	0000478529	Stara Wies	Polen	100
Scanrent - Alguer de Viaturas sem Condutor, S.A.	502631910	Santa Iria de Azóia	Portugal	100
Scania Credit Romania IFN S.A.	J23/1818/2005	Ciorogârla	Rumänien	100
Scania Regional Agent de Asigurare S.R.L.	J23/534/2011	Ciorogârla	Rumänien	100
Scania Rent Romania S.R.L.	J23/1669/2008	Ciorogârla	Rumänien	100
OOO Scania Finance	1045005504774	Moskva	Ryssland	100
OOO Scania Leasing	1027700203970	Moskva	Ryssland	100
OOO Scania Strachovanie	1127747003097	Moskva	Ryssland	100
Scania Finance Schweiz AG	CH-020.3.029.627-6	Kloten	Schweiz	100
Scania Leasing RS d.o.o.	21401625	Krnjesevci	Serbien	100
Scania Credit Singapore Pte.Ltd.	201816765C	Singapore	Singapore	100
Scania Finance Slovak Republic s.r.o.	43874746	Senec	Slovakien	100
Scania Leasing d.o.o.	356417700	Ljubljana	Slovenien	100
Scania Commercial Vehicles Renting S.A.	A82853995	San Fernando de Henares	Spanien	100
Scania Finance Hispania EFC S.A.	A82853987	San Fernando de Henares	Spanien	100

20220714043354

Scania CV AB 2021

Företag	Org.nummer	Säte	Land	Ägarandel %
Scania Finance Great Britain Ltd.	2173954	London	Storbritannien	100
Scania Credit Solutions Pty Ltd.	2009/016998/07	Aeroton, Gauteng	Sydafrika	100
Scania Finance Southern Africa (Pty) Ltd.	2000/025215/07	Aeroton, Guateng	Sydafrika	100
Scania Finance Korea Ltd.	195411-0007994	Chung-Ang	Sydkorea	100
Scania Credit Taiwan Ltd.	54330725	Taipeh	Taiwan	100
Scania Siam Leasing Co. Ltd.	0105550082925	Bangkok	Thailand	100
Scania Finance Czech Republic spol. s r.o.	CZ25657496	Prag	Tjeckien	100
Scania Finance Deutschland GmbH	HRB 3917	Koblenz	Tyskland	100
Scania Versicherungsvermittlung GmbH	HRB 22831	Koblenz	Tyskland	100
TOV Scania Credit Ukraine	33052443	Kiev	Ukraina	100
Scania Finance Magyarország Zrt.	13-10-040959	Biatorbágy	Ungern	100
Scania Lízing Kft.	13-09-107823	Biatorbágy	Ungern	100
Scania Leasing Österreich GmbH	FN246699v	Brunn am Gebirge	Österrike	100
Scania Österreich Holding GmbH	FN 316321 d	Brunn am Gebirge	Österrike	100

Vilande bolag är inte inkluderade.

Not 31 Händelser efter balansdagen

Den 3 januari 2022 förvärvade Scania Sverige AB förvärvade den 3 januari 2022 Bilmetro AB och tre tillhörande fastighetsbolag. Förvärvet avsåg 100 % av aktierna. Bilmetro AB är auktoriserad återförsäljare av Scania lastbilar samt av personbilsmärkena Volkswagen, Audi, ŠKODA. SEAT, CUPRA och Volkswagen Transportbilar. Personbilsaffären såldes till Din Bil Sverige AB per 3 januari 2022. Bilmetro AB finns i Mellansverige och har verksamhet på elva orter i Gävleborg, Dalarna och Uppsala. Per förvärvsdatumet uppgår balansomslutningen för Bilmetro AB, exklusive Din Bil Sverige AG, till 3 406 MSEK, inklusive en finansieringsportfölj på 2 620 msek. Förvärvsanalysen uppvisar ingen väsentlig goodwill och har ingen väsentlig påverkan på Scanias gruppens omsättning och balansomslutning.

I februari 2022 fastställde EU domstolen sin dom i "EU truck case". Domstolen avslog Scanias överklagande, och upprätthöll det tidigare meddelade bötesbeloppet. Scania överväger att överklaga domen till European Court of Justice. (för mer information se Not 2.

Effekten av den ryska invasionen av Ukraina i februari 2022 är i nuläget svår att bedöma, hur den utvecklas och vilka åtgärder olika länder vidtar för att hantera situationen. Scania kommer löpande att utvärdera situationen och potentiella effekter på framtida utveckling och/eller risker som kan påverka den framtida finansiella ställningen. Situationen kan leda till:

• Minskad efterfrågan på kort och medellång sikt på för Scania flera viktiga marknader, vilket leder till minskad försäljning av fordon och tjänster och även prispress på nya och begagnade fordon. Detta kan i sin tur också leda till behov av att göra nedskrivningar i fordonslager och ändrade uppskattningar av restvärde på återköpsåtaganden.

• Leverantörsnätverket kan vara oförmöget att leverera komponenter och artiklar, vilket leder till kortare eller längre perioder av nedläggning av Scanias globala produktionssystem.

• Kunder som står inför ekonomiska problem som leder till försämrad förmåga att betala utestående fordringar till Scania.

• Nedskrivning av goodwill och andra immateriella tillgångar.

Texten ovan är inte en uttömmande lista och en eller flera av dem kan förekomma var för sig eller i kombination och kan ha en negativ inverkan på Scaniakoncernens verksamhet, finansiella utveckling och resultat. Vår verksamhet på de ryska och ukrainska marknaderna uppgår till 6 procent av omsättningen, varav Ukraina står för mindre än 1 procent. Balansvärdet uppgår till 3 procent, varav Ukraina står för mycket mindre än 1 procent. Läs mer under Risk- och riskhantering på sidan 40 och i not 27, som beskriver finansiella risker, såsom valutarisker och ränterisker.

20220714043553

Moderbolagets resultaträkning

Januari – december, MSEK	Not	2021	2020
Nettoomsättning	1	**83 046**	68 171
Kostnad för sålda varor		**-71 823**	-59 731
Bruttoresultat		**11 223**	8 440
Forsknings- och utvecklingskostnader		**-7 344**	-6 308
Försäljningskostnader		**-2 416**	-2 136
Administrationskostnader		**-1 940**	-2 086
Jämförelsestörande poster 1)	2	**-5 230**	-
Rörelseresultat		**-5 707**	-2 090
Finansiella intäkter och kostnader	3		
Resultat från andelar i koncernföretag		**5 951**	4 760
Resultat från andelar i intresseföretag och andra företag		**-**	-
Ränteintäkter och övriga finansiella intäkter		**1 087**	1 236
Räntekostnader och övriga finansiella kostnader		**-1 655**	-2 189
Jämförelsestörande poster 1)		**-314**	-
Summa finansiella intäkter och kostnader		**5 069**	3 807
Resultat efter finansiella intäkter och kostnader		**-638**	1 717
Bokslutsdispositioner	4	**1 221**	1 948
Resultat före skatt		**583**	3 665
	5		
Skatt på årets resultat	4	**115**	-71
Årets resultat		**698**	3 594

Rapport över totalresultat

Januari – december, MSEK	2021	2020
Årets resultat	**698**	3 594
Övrigt totalresultat	**-**	-
Årets totalresultat	**698**	3 594
Avskrivningar som belastat rörelseresultatet	*-2 644*	*-2 355*

1 Avsättning relaterad till EU-kommissionens konkurrensutredning.

Moderbolagets balansräkning

31 december, MSEK	Not	2021	2020
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Immateriella anläggningstillgångar	7	**140**	145
Materiella anläggningstillgångar	8	**19 813**	19 140
Finansiella anläggningstillgångar			
Aktier i koncernföretag	9	**101 979**	106 989
Andelar i intresseföretag och joint ventures	9	**800**	282
Räntebärande långfristiga fordringar på koncernföretag	11	**4 926**	4 423
Övriga långfristiga icke räntebärande fordringar		**913**	2 654
Skattefordringar		**483**	249
Uppskjutna skattefordringar		**584**	398
Summa finansiella anläggningstillgångar		**109 685**	114 995
Summa anläggningstillgångar		**129 638**	134 280
Omsättningstillgångar			
Varulager	10	**9 880**	8 711
Kortfristiga fordringar			
Kundfordringar		**1 552**	881
Räntebärande kortfristiga fordringar på koncernföretag	11	**9 150**	8 920
Icke räntebärande fordringar på koncernföretag		**9 504**	7 101
Skattefordringar		**530**	35
Övriga kortfristiga fordringar	12	**2 200**	2 816
Summa kortfristiga fordringar		**22 936**	19 753
Kortfristiga placeringar[1]		**19 102**	24 171
Kassa och bank		**4 131**	3 738
Summa omsättningstillgångar		**56 049**	56 373
Summa tillgångar		**185 687**	190 3

1. 19 032 MSEK avser kortfristiga lån till Volkswagen, intresseföretag och joint ventures.

20220714043356

20220714043357

Moderbolagets balansräkning, forts

31 december, MSEK	Not	2021	2020
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital	13		
Aktiekapital		**100**	100
Reservfond		**20**	20
Uppskrivningsfond		**27**	27
Summa bundet eget kapital		**147**	147
Balanserat resultat		**44 461**	40 867
Årets resultat		**698**	3 594
Summa fritt eget kapital		**45 158**	44 461
Summa eget kapital		**45 305**	44 608
Obeskattade reserver	14	**6 014**	6 376
Avsättningar			
Avsättningar för pensioner	15	**2 948**	3 324
Övriga avsättningar	16	**11 252**	5 610
Summa avsättningar		**14 200**	8 934
Långfristiga räntebärande skulder	17	**47 958**	41 520
Övriga långfristiga skulder		**541**	532
Kortfristiga skulder			
Kortfristiga räntebärande skulder	17	**30 012**	34 173
Förskott från kunder		**122**	91
Skulder till leverantörer		**10 080**	9 278
Skulder till koncernföretag		**25 124**	39 574
Skatteskulder		**0**	0
Övriga kortfristiga skulder		**860**	984
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	18	**5 471**	4 583
Summa kortfristiga skulder		**71 669**	88 683
Summa eget kapital och skulder		**185 687**	190 653

Rapport över förändringar i eget kapital för moderbolaget

I not 12 visas en fullständig avstämning av alla förändringar i eget kapital.

	Aktiekapital	Reservfond	Uppskrivningsfond	Fritt eget kapital	Totalt
2021					
Ingående eget kapital	100	20	27	44 461	44 608
Årets resultat				698	698
Övrigt totalresultat					
Årets totalresultat				698	698
Utdelning				-	-
Utgående eget kapital per 31 dec	100	20	27	45 159	45 306
2020					
Ingående eget kapital	100	20	27	40 867	41 014
Årets resultat				3 594	3 594
Övrigt totalresultat					
Årets totalresultat				3 594	3 594
Utdelning				-	-
Utgående eget kapital per 31 dec	100	20	27	44 461	44 608

20220714043358

20220714043S9

Moderbolagets kassaflödesanalys

Januari – december, MSEK	2021	2020
Den löpande verksamheten		
Resultat före skatt	**583**	3 665
Icke kassaflödespåverkande poster:		
Nedskrivning av aktier och derivat	**5 862**	21
Avskrivningar, inkl överavskrivningar	**2 994**	2 630
Förändring av periodiseringsfond	**-712**	-1 564
Realisationsresultat vid försäljning av aktier/likvidation	**-**	-
Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar	**28**	75
Realisationsresultat vid försäljning av aktier	**6**	-
Osäkra fordringar	**33**	65
Ej reglerade koncernbidrag	**-856**	-658
Summa icke kassaflödespåverkande poster	**7 354**	569
Betald skatt	**-801**	-287
Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital	**7 136**	3 947
Förändring av rörelsekapital		
Varulager	**-1 169**	-531
Fordringar	**-344**	-20
Avsatt till pensioner	**-376**	-155
Icke räntebärande skulder och avsättningar	**6 967**	185
Summa förändring av rörelsekapital	**5 078**	-521
Kassaflöde från den löpande verksamheten	**12 214**	3 426
Investeringsverksamheten		
Investeringar i immateriella anläggningstillgångar	**-43**	-15
Investeringar i materiella anläggningstillgångar	**-3 300**	-4 320
Försäljning av materiella anläggningstillgångar	**3**	7
Förvärv aktier i koncernföretag	**-1 685**	-1 389
Avyttring aktier i koncernföretag	**19**	-
Kassaflöde från investeringsverksamheten	**-5 006**	-5 717
Kassaflöde före finansieringsverksamhet	**7 208**	-2 291
Finansieringsverksamheten		
Förändring av räntebärande koncernmellanhavanden	**-14 467**	17 081
Förändring av koncernmellanhavanden	**16**	975
Ränta	**64**	98
Nyupplåning	**36 160**	33 494
Amortering	**-33 656**	-39 499
Utdelning	**-**	-
Kassaflöde från finansieringsverksamheten	**-11 883**	12 149
Årets kassaflöde	**-4 675**	9 858
Likvida medel vid årets början	**27 909**	18 051
Likvida medel vid årets slut	**23 234**	27 909
Betalda räntor och utdelningar:		
Under året erhållna räntor	**9 889**	624
Under året utbetalda räntor	**-11 014**	-1 889
Under året erhållna utdelningar	**12 111**	4 884
Under året utbetalda utdelningar	**-**	-

MODERBOLAGETS REDOVISNINGSPRINCIPER

Moderbolagets redovisningsprinciper
Moderbolaget har upprättat sin årsredovisning enligt årsredovisningslagen och Rådet för finansiell rapporterings rekommendation RFR 2 Redovisning för juridisk person. RFR 2 innebär att moderbolaget i årsredovisningen för den juridiska personen skall tillämpa samtliga av EU godkända IFRS och uttalanden så långt detta är möjligt inom ramen för årsredovisningslagen och med hänsyn till sambandet mellan redovisning och beskattning. Rekommendationen anger vilka undantag och tillägg som skall göras jämfört med IFRS.

Uppställningsformer
Uppställningsformen for moderbolagets resultat- och balansräkningar följer årsredovisningslagens schema. Skillnad jämfört med koncernens resultat- och balansräkningar avser främst eget kapital och avsättningar.

Ersättningar till anställda
Moderbolaget redovisar sina förmånsbestämda planer i enlighet med Tryggandelagen. Skillnaden mellan koncernens och moderbolagets redovisning av förmånsbestämda planer avser främst hur diskonteringsräntan fastställs samt att beräkning av pensionsskulden görs utifrån nuvarande lönenivå utan att beakta antaganden om framtida löneökningar.

Utgifter for Forskning och utveckling
Utgifter för Forskning och utveckling kostnadsförs löpande.

Leasingavtal
Moderbolaget tillämpar inte IFRS 16 Leasingavtal. Avtal där moderbolaget är leasetagare kostnadsförs löpande.

Dotterföretag
Andelar i dotterföretag redovisas i moderbolaget enligt anskaffningsvärdemetod. Prövning av värdet på dotterföretag sker när det finns indikation på värdenedgång. Erhållen utdelning från dotterföretag redovisas som intäkt.

Anteciperade utdelningar
Anteciperade utdelningar från dotterföretag redovisas i de fall moderföretaget ensamt har rätt att besluta om utdelningens storlek och moderföretaget har fattat beslut om utdelningens storlek innan moderföretaget publicerat sina finansiella rapporter.

Skatter
I moderbolaget redovisas obeskattade reserver inklusive uppskjuten skatteskuld. I koncernredovisningen omklassificeras däremot obeskattade reserver till uppskjuten skatteskuld och eget kapital.

Koncernbidrag
Moderbolagets erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdispositioner i resultaträkningen.

20220714043600

20220714043613

Noter till moderbolagets redovisning

Samtliga belopp är angivna i miljoner svenska kronor (MSEK) om ej annat anges.

Not 1 Nettoomsättning

	2021	2020
Lastbilar	**60 772**	47 680
Bussar	**3 035**	4 663
Power Solutions	**1 938**	1 829
Växellådor	**1 092**	773
Serviceprodukter	**11 279**	9 915
Komponenter	**4 635**	3 048
Övrigt	**295**	272
Totalt	**83 046**	68 171
Varav försäljning till koncernföretag	74 576	60 899

Av den totala nettoomsättningen, MSEK 83 046 (68 171), avsåg MSEK 4 772 (4 995) försäljning inom Sverige, MSEK 49 401 (42 315) försäljning till länder inom Europa (exkl. Sverige) och MSEK 28 873 (20 861) försäljning till länder utanför Europa.

Not 2 Jämförelsestörande poster

Informationen finns att läsa i koncernens not 2, "Viktiga uppskattingar och bedömningar".

Not 3 Finansiella intäkter och kostnader

	2021	2020
Resultat från andelar i koncernföretag		
Vinst vid försäljning av aktier	**-6**	0
Erhållna utdelningar[1]	**12 110**	4 884
Nedskrivningar av aktier[1]	**-6 153**	-124
Summa resultat från andelar i koncernföretag	**5 951**	4 760
Resultat från andelar i intresseföretag och andra företag		
Erhållna utdelningar	**-**	-
Nedskrivningar av aktier	**-**	-
Summa resultat från andelar i intresseföretag och andra företag	**-**	-
Ränteintäkter		
Räntebärande fordringar på koncernföretag	**644**	712
Övriga räntebärande fordringar	**438**	523
Övriga finansiella intäkter[1]	**5**	1
Summa ränteintäkter	**1 087**	1 236
Räntekostnader och övriga finansiella kostnader		
Räntebärande skulder till koncernföretag	**-214**	-261
Upplåning	**-1 460**	-1 708
Pensionsskuld (PRI)	**-126**	-135
Marknadsvärdering derivat	**291**	103
Övriga finansiella kostnader [2] [3]	**-460**	-181
Summa räntekostnader	**-1 969**	-2 189
Finansiella intäkter och kostnader, netto	**5 069**	3 807

[1] Räkenskapsår 2021 finns jämförelsestörande poster om MSEK 7 000 under erhållna utdelningar och MSEK -6 000 under nedskrivning av aktier. Detta avser utdelning från och efterföljande nedskrivning av dotterbolaget Scania Treasury AB.
[2] Valutakursdifferenser och orealiserade/realiserade vinster om MSEK 9 468 (14 542) och orealiserade/realiserade förluster om MSEK 9 465 (14 542) ingår netto.
[3] Räkenskapsår 2021 finns jämförelsestörande poster om MSEK 314 relaterade till EU-kommissionens konkurrensutredning med i totalen

20220714043562

Not 4 Bokslutsdispositioner

	2021	2020
Avsättning till avskrivning över plan:		
Maskiner och inventarier	**-350**	-275
Avsättning till periodiseringsfond	**712**	1 564
Erhållna koncernbidrag	**1 142**	825
Lämnade koncernbidrag	**-283**	-165
Totalt	**1 221**	1 949

Not 5 Skatter

Periodens skattekostnad/skatteintäkt	**2021**	2020
Aktuell skatt	**-72**	-76
Uppskjuten skatt	**187**	5
Totalt	**115**	-71

Uppskjuten skatt är hänförlig till följande	**2021**	2020
Uppskjuten skatt avseende temporära skillnader	**186**	8
Uppskjuten skatt med avseende på ny redovisingsprincip	**1**	-3
Totalt	**187**	5

Avstämning effektiv skatt	**2021 Belopp**	**%**	2020 Belopp	%
Resultat före skatt	**583**		3 665	
Skatt beräknad med svensk skattesats	**-120**	**20,6**	-784	21,4
Skatteeffekt och procentuell påverkan:				
Ej skattepliktiga utdelningar	**2 457**	**-422**	1 006	-27
Ej skattepliktiga intäkter	**174**	**-30**	0	0
Ej avdragsgilla kostnader [1]	**-1 162**	**199**	-266	7
Nedskrivning av aktier	**-1 268**	**218**	-27	1
Skatt på schablonintäkt avseende periodiseringsfonder	**-2**	**0**	-4	0
Uppskjutna skattefordringar som ej tidigare aktiverats	**54**	**-9**	11	0
Effekt av ändrad skattesats	**0**	**0**	10	0
Justering av skatt avseende tidigare år	**-18**	**3**	-17	0
Effektiv skatt	**115**	**-20**	-71	2

1) Skattereduktion för investeringar i maskiner & inventarier ingår med 123 mkr.

Uppskjutna skattefordringar och skulder är hänförliga till följande:	**2021**	2020
Uppskjutna skattefordringar		
Avsättningar och andra skulder	**125**	
Avsättningar för pensioner	**521**	475
Anläggningstillgångar	**123**	107
Summa uppskjutna skattefordringar	**769**	582
Uppskjutna skatteskulder		
Byggnader/markanläggningar	**-185**	-184
Summa uppskjutna skatteskulder	**-185**	-184
Uppskjuten skatt, netto	**584**	398

Avstämning uppskjuten skatt, netto:	**2021**	2020
Ingående balans	**398**	392
Uppskjuten skatt redovisat i årets resultat	**186**	6
Uppskjuten skatteskuld, netto per 31 december	**584**	398

20220714043 63

Not 6 Avskrivningar

Rörelseresultatet har belastats med avskrivningar fördelade per funktion enligt nedan:

	2021	2020
Immateriella anläggningstillgångar		
Kostnad för sålda varor	**-11**	-11
Forsknings- och utvecklingskostnader	**-16**	-20
Försäljningskostnader	**-2**	-8
Administrationskostnader	**-19**	-18
Summa	**-48**	-57
Materiella anläggningstillgångar		
Kostnad för sålda varor	**-2 380**	-2 126
Forsknings- och utvecklingskostnader	**-212**	-166
Försäljningskostnader	**-1**	-2
Administrationskostnader	**-3**	-4
Summa	**-2 596**	-2 298
Total avskrivning	**-2 644**	-2 355

Not 7 Immateriella anläggningstillgångar

	Programvara	
	2021	2020
Ackumulerade anskaffningsvärden		
Vid årets början	**470**	483
Nyanskaffningar	**42**	18
Omklassificeringar från Materiella Anläggningstillg	**7**	-
Omklassificeringar till andra balansposter	**-7**	
Avyttringar och utrangeringar	**-119**	-31
Summa	**393**	470
Ackumulerade avskrivningar		
Vid årets början	**325**	296
Nyanskaffningar	**-**	3
Omklassificeringar från Materiella Anläggningstillg	**-1**	-
Avyttringar och utrangeringar	**-119**	-31
Årets avskrivningar	**48**	57
Summa	**253**	325
Redovisat värde vid årets slut	**140**	145

Det redovisade värdet innehåller ingen internt upparbetad programvara.

20220714043643

Not 8 Materiella anläggningstillgångar

2021	Byggnader och mark	Maskiner och Inventarier	Pågående nyanl. och förskott
Ackumulerade anskaffningsvärden			
Vid årets början	**6 187**	**29 782**	**6 266**
Nyanskaffningar	**17**	**225**	**3 292**
Omklassificeringar till andra balansräkningsposter	**-**	**-222**	**-**
Omklassificeringar	**1 065**	**3 311**	**-4 376**
Omklassificering till immateriella anläggningstill.	**-**	**-**	**-7**
Avyttringar och utrangeringar	**-4**	**-572**	**-11**
Summa	**7 265**	**32 524**	**5 164**
Ackumulerade avskrivningar			
Vid årets början	**2 355**	**20 767**	
Årets avskrivningar	**184**	**2 412**	
Nyanskaffningar	**-**	**4**	
Avyttringar och utrangeringar	**-1**	**-555**	
Omklassificeringar	**-**	**1**	
Summa	**2 538**	**22 629**	
Ackumulerade uppskrivningar			
Vid årets början	**27**		
Summa	**4 754**	**9 895**	**5 164**
Redovisat värde vid årets slut			
-varav Maskiner		**6 632**	
-varav Specialverktyg		**1 719**	
-varav Inventarier		**1 544**	

2020	Byggnader och mark	Maskiner och Inventarier	Pågående nyanl. och förskott
Ackumulerade anskaffningsvärden			
Vid årets början	5 979	29 320	3 673
Nyanskaffningar	21	129	4 179
Omklassificeringar till andra balansräkningsposter	-	-5	-3
Omklassificeringar	192	1 390	-1 582
Avyttringar och utrangeringar	-5	-1 052	-1
Summa	6 187	29 782	6 266
Ackumulerade avskrivningar			
Vid årets början	2 181	19 618	
Årets avskrivningar	170	2 128	
Onklassificeringar till andra balansräkningsposter	-	-3	
Nyanskaffningar	-	4	
Avyttringar och utrangeringar	-	-976	
Omklassificeringar	4	-4	
Summa	2 355	20 767	-
Ackumulerade uppskrivningar			
Vid årets början	27	-	-
Summa	27	-	-
Redovisat värde vid årets slut	3 859	9 015	6 266
-varav Maskiner		5 575	
-varav Specialverktyg		2 019	
-varav Inventarier		1 421	

20220714043365

Not 9 Aktier och andelar

Aktier och andelar	Dotterföretag	Intresseföretag	Andra företag
2021			
Ackumulerade anskaffningsvärden			
Vid året början	119 491	74	212
Förvärv under året	8	182	334
Nyemission/tillskott	1160	-	12
Försäljning under året	-25	-	-
Nedsättning kapital	-	-	-
Likvidation	-	-	-
Omklassificering	-	-	-9
Summa	120 633	256	549
Ackumulerade nedskrivningar			
Vid årets början	-12 502	-1	-4
Nedskrivningar under året	-6 152	-	-
Försäljning under året	-	-	-
Likvidation	-	-	-
Summa	-18 654	-1	-4
Redovisat värde vid årets slut	101 979	255	545

Aktier och andelar	Dotterföretag	Intresseföretag	Andra företag
2020			
Ackumulerade anskaffningsvärden			
Vid året början	118 173	74	139
Förvärv under året	420	-	16
Nyemission/tillskott	898	-	57
Försäljning under året	-	-	-
Fusion	-	-	-
Likvidation	-	-	
Omklassificering	-	-	0
Summa	119 491	74	212
Ackumulerade nedskrivningar			
Vid årets början	-12 378	-	-2
Nedskrivningar under året	-124	-	-
Försäljning under året	-	-	-2
Likvidation	-	-	-
Summa	-12 502	0	-4
Redovisat värde vid årets slut	106 989	74	208

20220714043366

Dotterföretag	Org.nr	Säte	Andel i procent [1]	Redovisat värde 2021	Redovisat värde 2020
Dynamate	556528-9286	Södertälje/Sverige	100	-	25
Ferruform AB	556528-9120	Luleå/Sverige	100	**150**	150
Griffin Automotive Ltd	6569 78	Road	100	**11**	11
HTD i Oskarshamn	556707-3472	Town/Storbritannien Södertälje/Sverige	100	**8**	-
Laxå Specialvehicles AB	556548-4705	Laxå/Sverige	100	**93**	93
LOTS group AB	556593-3057	Södertälje/Sverige	100	**400**	93
MW-hallen Restaurang AB	556616-7747	Södertälje/Sverige	100	**2**	2
Mälardalens Tekniska Gymnasium AB	556548-4754	Södertälje/Sverige	80	**1**	1
OOO Scania Rus	1025004070079	Golitsino/Ryssland	100	**341**	341
Scania (Malaysia) Sdn Bhd	518606-D	Kuala Lumpur/Malaysia	100	**37**	37
Scania Argentina S.A	30-517 424 30-3	Buenos Aires/Argentina	100	**358**	358
Scania Australia Pty Ltd	000537333	Melbourne/Australien	100	**181**	181
Scania Banco Brazil	CNPJ11.417.016/ 00011	Sao Bernando do Campo/Brazil	0,01	**0**	0
Scania Belgium SA-NV	BE0402.607.507	Neder-Over-Heembeek/Belgien	99,99	**76**	76
Scania Bosnia Hertzegovina d.o.o.	4200363460007	Sarajevo/Bosnien-Hercegovina	100	**13**	13
Scania Bulgaria EOOD	BG121796861	Sofia/Bulgarien	100	**14**	14
Scania Central Asia LLP	84931-1910-TOO	Almaty/Kazakhstan	100	**17**	17
Scania Chile S.A.	96.538.460-K	Santiago/Chile	99,99	**0**	0
Scania Commercial Vehicles Pvt Ltd, India	CINU35999KA20 11FTC056984	Bangalore/Indien	99,99	**0**	0
Scania Credit Argentina S.A.U	30-71702399-0	Buenos Aires/Argentina	100	**5**	-
Scania Crna Gora d.o.o	50950351	Danilovgrad/Montenegro	100	**2**	-
Scania Czech Republic s.r.o.	CZ61251186	Prag/Tjekien	100	**30**	30
Scania del Peru S.A.	101-36300	Lima/Peru	3,6	**15**	15
Scania Delivery Center AB	556593-2976	Södertälje/Sverige	100	**5**	5
Scania Eesti AS	10238872	Tallin/Estland	100	**8**	8
Scania Finance LLC	1045005504774	Moscow/Russia	100	**147**	80
Scania Finance Czech Republic s.r.o.	CZ25657496	Prag/Tjekien	100	**158**	158
Scania Finance Deutschland GmbH	DE811292425	Koblenz/Tyskland	100	**299**	299
Scania Finance Great Britain Ltd	02173954	London/ Storbritannien	100	**115**	115
Scania Finance Hispania EFC S.A.	ESA82853987	Madrid/Spanien	100	**341**	341
Scania Finance Holding AB	556548-4697	Södertälje/Sverige	100	**427**	427
Scania Finance Italy S.P.A	03333020158	Milano/Italien	100	**227**	227
Scania Finance Leasing China Co Ltd	4100000220190 3280018	Shanghai/China	100	**235**	235
Scania Finance Korea	6138127196	Chung-Ang/Syd Korea	100	**255**	172
Scania Finance Luxembourg S.A.	20012217359	Luxemburg/Luxemburg	99,9	**23**	23
Scania Finance Mexico S.A. de CV	SFM191127T21	El Marqués/Mexico	99,99	**17**	17
Scania Finans AB	556049-2570	Södertälje/Sverige	100	**794**	794
Scania Holding France S.A.S	403092786	Angers/Frankrike	99,99	**478**	478
Scania Group Thailand Co, Ltd	0115560001383	Bangkok/Thailand	99,99	**0**	0
Scania Growth Capital AB	559090-6524	Södertälje/Sverige	90,1	**400**	170
Scania Holding Inc	4019619	Wilmington/USA	100	**100**	100
Scania (Hong Kong) Limited	1205987	Hong Kong/China	100	**0**	0
Scania Hungaria KFT	HU 10415577	Biatorbágy/Ungern	100	**35**	35
Scania Insurance OOO	1127747003097	Moscow/Russia	100	**0**	0
Scania IT AB	556084-1206	Södertälje/Sverige	100	**62**	62
Scania IT France S.A.S	412282626	Anger/Sverige	100	**1**	1
Scania IT Nederland B.V.	05062402	Zwolle/Nederländerna	100	**2**	2
Scania Japan Limited	0104-01-083452	Tokyo/Japan	100	**0**	0
Scania Korea Seoul Ltd	110111-5304681	Seoul/Syd Korea	100	**44**	44
Scania Kringlan AB	556053-7903	Södertälje/Sverige	100	**5**	5
Scania Latin America Ltd	59.104.901/0001-76	Sao Bernardo/Brasilien	100	**2 257**	2 257
Scania Latvia SIA	LV000311840	Riga/Lettland	100	**11**	11
Scania Leasing RS d.o.o.	21401625	Belgrad/Serbien	100	**20**	20
Scania Leasing LLC	1027700203970	Moscow/Russia	100	**3**	3
Scania Logistics Netherlands B.V.	NL8521.82.697.B. 01	Zwolle/Nederländerna	100	**9**	9
Scania Luxembourg S.A.	LU165291-18	Münsbach/Luxemburg	99,96	**25**	25
Scania Industrial Maintenance AB	556070-4818	Södertälje/Sverige	100	**62**	62
Scania Makedonija d.o.o.e.l	7027532	Llinden/Makedonien	100	**1**	1
Scania Manufacturing (Thailand) Co, Ltd	0115560001375	Bangkok/Thailand	99,99	**0**	0
Scania Middle East FZE	150175	Jebel Ali Free zone/Dubai	100	**2**	2

20220714043367

Scania Nantong Gaokai Auto Manufactoring Ltd	9136092475423 3361N	Rugao City, Jiangsu Province/Kina	100	**657**	407
Scania New Zealand Ltd	9429047066823	Wellington/Nya Zeeland	100	**214**	152
Scania Omni AB	556060-5809	Södertälje/Sverige	100	**3**	3
Scania Overseas AB	556593-2984	Södertälje/Sverige	100	**133**	133
Scania Peter OOO	1027804908372	St.Petersburg/Ryssland	100	**32**	32
Scania Polska S.A.	5521-10-14-579	Warsaw/Polen	100	**80**	80
Scania Portugal S.A.	PT502929995	Santa Iria da Azóia/Potugal	100	**110**	110
Scania Power Polska SP.ZO.O.	517 301	Warsaw/Polen	100	**0**	0
Scania Production Meppel B.V.	05046846	Meppel/Nederländerna	100	**96**	96
Scania Production Slupsk S.A.	839-000-53-10	Slupsk/Polen	100	**9**	9
Scania Production Zwolle B.V.	05020370	Zwolle/Nederländerna	100	**418**	418
Scania Real Estate Services AB	556593-3024	Södertälje/Sverige	100	**915**	915
Scania Romania S.r.L	J40/10908/1999	Bukarest/Rumänien	99,99	**18**	18
Scania Sales and Services AB	556593-3073	Södertälje/Sverige	100	**16 125**	16 125
Scania Schweiz AG	CH-020.3.926.624-8	Kloten/Schweiz	100	**166**	166
Scania Real Estate Schweiz AG	CH-020.3.035.714-4	Kloten/Schweiz	100	**..... 7**	7
Scania Senegal Suarl	SN.DKR.2018.B.25840	Dakar/Senegal	100	**0**	0
Scania Siam Co., Ltd	3030112774	Bangkok/Thailand	99,99	**95**	95
Scania Singapore Pte Ltd	200309593R	Singapore/Singapore	100	**9**	9
Scania Slovakia s.r.o	35826649	Senec/Slovakia	100	**0**	0
Scania Slovenija d.o.o.	1124773	Ljubljana/Slovenien	100	**35**	35
Scania Srbia d.o.o.	17333321	Belgrad/Serbien	100	**11**	11
Scania Sverige Bussar AB	556060-0586	Södertälje/Sverige	100	**25**	25
Scania Tanzania Ltd	39320	Dar Es Saalam/Tanzania	100	**62**	62
Scania Thailand Co Ltd	3011041239	Bangkok/Thailand	99,99	**3**	3
Scania Trade Development	556013-2002	Södertälje/Sverige	100	**-**	-
Scania Transportlaboratorium AB	556528-9294	Södertälje/Sverige	100	**1**	1
Scania Treasury AB	556528-9351	Södertälje/Sverige	100	**74 073**	80 073
Scania Truck and Buses	556267-1585	Södertälje/Sverige	100	**68**	68
Scania Ukraine LLC	30107866	Kiev/Ukraina	100	**4**	4
Scania USA Inc	06-1288161	San Antonio/USA	100	**14**	14
Scania Österreich GmbH	ATU66643000	Brunn am Geb/Österrike	100	**141**	141
Scania Österreich Holding GmbH	FN 316321 D	Brunn am Geb/Austria	100	**0**	0
SOE Busproduction Finland OY	26121679	Lahti/Finland	100	**0**	0
Traton AB	556528-9104	Södertälje/Sverige	100	**23**	23
UAB Scania Lietuva	123873025	Vilnius/Litauen	100	**10**	10
Vabis Försäkringsaktiebolag	516401-7856	Södertälje/Sverige	100	**100**	100
Aktier i dotterföretag redovisat värde				**101 979**	106 989

1) Avser såväl kapitalandel som rösträttsandel

Intresseföretag	Org.nr	Säte	Andel % [2]	**Redovisat värde 2021**	Redovisat värde 2020
Sennder GmbH	HRB 170455 B	Berlin/Germany	3	**255**	74
Scania-MAN Administration ApS	559066-0394	Köpenhamn/Danmark	50	**0**	0
Södertälje Science Park	559066-0394	Södertälje/Sweden	25	**-**	0
Stoxy Solutions AB	559099-3910	Södertälje/Sverige	-	**0**	-
Andelar i intresseföretag				**255**	74

1 Avser såväl kapitalandel som rösträttsandel

20220714043368

Not 10 Varulager

	2021	2020
Råvaror, komponenter och förbrukningsmaterial	**3 056**	2 176
Varor under tillverkning	**1 529**	1 426
Färdiga varor	**5 295**	5 109
Totalt	**9 880**	8 711
Värdereglerингsreserv vid årets slut	**-128**	-119

Not 11 Kortfristiga räntebärande fordringar hos koncernföretag

	2021	2020
Fordringar, Financial Services	**12 506**	11 048
Fordringar, Fordon och tjänster	**1 570**	2 295
Totalt	**14 076**	13 343

Not 12 Övriga kortfristiga fordringar

	2021	2020
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	**648**	880
Fordran mervärdesskatt	**645**	655
Fordran derivat	**722**	799
Övriga kortfristiga fordringar	**185**	482
Totalt	**2 200**	2 816

20220714043659

Not 13 Eget kapital

Moderbolagets eget kapital har förändrats på följande sätt:

2021	Aktie-kapital	Reserv-fond	Uppskrivnings-fond	Fritt eget kapital	Totalt
Ingående eget kapital	100	20	27	44 461	44 608
Utdelning				-	-
Årets resultat				698	698
Utgående kapital per 2021-12-31	**100**	**20**	**27**	**45 159**	**45 306**
2020					
Ingående eget kapital	100	20	27	40 867	41 014
Utdelning				-	-
Årets resultat				3 594	3 594
Utgående kapital per 2020-12-31	**100**	**20**	**27**	**44 461**	**44 608**

Scania CV AB har ett aktiekapital bestående av 1 000 000 aktier med ett kvotvärde om SEK 100.

Eget kapital skall enligt svensk lag fördelas mellan icke utdelningsbara (bundna) respektive utdelningsbara (fria) medel.

Bundet eget kapital består av aktiekapital samt icke utdelningsbara medel. Scania CV AB har 1 000 000 utelöpande aktier med en rösträtt per aktie. Aktierna har ett kvotvärde om 100 SEK. Samtliga aktier är fullt betalda och inga aktier är reserverade för överlåtelse. Inga aktier innehas av bolaget självt eller dess dotterföretag.

Fritt eget kapital består av utdelningsbara medel och inkluderar årets resultat. Resultat- och balansräkningen fastställs på ordinarie bolagsstämma. Lagstadgad avsättning till bundna fonder erfordras ej.

Styrelsen föreslår till årsstämman 2022 att utdelning om 6 000 MSEK lämnas. Styrelsens förslag innebär att balanserade vinstmedel uppgående till MSEK 39 461 balanseras i ny räkning .

Not 14 Obeskattade reserver

	2021	2020
Ackumulerade avskrivningar utöver plan:		
Maskiner och inventarier	**4 850**	4 500
Summa	**4 850**	4 500
Avsättningar till periodiseringsfonder:		
Avsatt vid räkenskapsår 2019	**1 100**	1 100
Avsatt vid räkenskapår 2018	**64**	592
Avsatt vid räkenskapår 2017	**-**	184
Summa	**1 164**	1 876
Totalt	**6 014**	6 376

Av obeskattade reserver utgör MSEK 1 248 (1 332) uppskjuten skatt. Den uppskjutna skatten ingår ej i moderbolagets balansräkning men däremot i koncernens.

20220714043705

Not 15 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser

Moderbolagets avsättningar till pensioner består till huvuddelen av ITP och förmedlingspensioner som är tryggade via Försäkringsbolaget PRI pensionsgaranti.Utbetalningar har även gjorts under året till kapitalförsäkringar. Värdet på dessa försäkringar uppgår vid årsskiftet till 2 090 MSEK (1 897) vilket motsvarar förpliktelsernas värde.

Avstämning av den redovisade pensionsskulden	**2021**	2020
Kapitalvärde pensionsförpliktelser	**5 162**	4 847
Verkligt värde av stiftelsetillgångar	**-2 215**	-1 523
Netto redovisat avseende pensionsförpliktelser	**2 948**	3 324
Varav PRI pensionsgaranti pensioner	**2 788**	3 146
Varav tryggade pensioner	**2 933**	3 302

Beloppet för avsatt till pensioner är beräknat enligt de försäkringstekniska grunder som Finansinspektionen fastställt att gälla för beräkning av kapitalvärde enligt Tryggandelagen. Beräkning enligt Tryggandelagen skiljer sig från IFRS projected unit credit method på bl a så sätt att ingen hänsyn tas till förväntade höjningar av lön eller pension utan beräkningen baseras på den löne- eller pensionsnivå som gäller på balansdagen. Diskonteringsränta enligt PRI: 3,84% (3,84%).

Förändring av nettoskuld	**2021**	2020
Nettoskuld vid årets början	**3 324**	3 479
I resultaträkningen redovisad kostnad	**278**	528
Avsättning till pensionsstiftelse	**-456**	-500
Pensionsutbetalningar	**-198**	-183
Nettoskuld vid årets slut	**2 947**	3 324

Verkligt värde stiftelsetillgångar	**2021**	2020
Likvida medel	**47**	100
Aktiefonder och eget kapital instrument	**1 147**	712
Obligationer	**1 020**	711
Totalt verkligt värde stiftelsetillgångar	**2 214**	1 523

Under 2022 förväntas 714 MSEK (401 MSEK förväntat 2021) utbetalas avseende förmånsbestämda planer.

Periodens kostnader avseende pensioner	**2021**	2020
Pension i egen regi		
Kostnad för intjänande av pensioner mm	**388**	419
Räntekostnad (beräknad diskonteringseffekt)	**126**	135
Verklig avkastning på stiftelsetillgångar	**-236**	-26
Kostnad för pension i egen regi exkl skatter	**278**	528
Pension genom försäkring		
Försäkringspremier	**587**	687
Redovisad nettokostnad hänförligt till pensioner exkl skatter	**865**	1 215
Avkastningsskatt på pensionsmedel	**2**	2
Särskild löneskatt på pensionskostnader	**331**	311
Kostnad för kreditförsäkring	**24**	23
Årets pensionskostnad	**1 222**	1 551

Räntekostnader redovisas i finansnettot medan övriga kostnader redovisas i rörelsen.

20220714043731

Not 16 Övriga avsättningar

2021	Produkt-åtaganden	EU's konkurrens-mål [1]	Andra avsättningar[2),3)]	Totalt
Vid årets början	**866**	**3 800**	**944**	**5 610**
Avsättningar under året	**592**	**5 230**	**572**	**6 394**
Under året ianspråktagna avsättningar	**-536**	**-**	**-85**	**-621**
Under året återförda avsättningar	**-81**	**-**	**-50**	**-131**
Vid årets utgång	**841**	**9 030**	**1 381**	**11 252**

2020	Produkt-åtaganden	EU's konkurrens-mål [1]	Andra avsättningar	Totalt
Vid årets början	792	3 800	692	5 284
Avsättningar under året	579	-	322	901
Under året ianspråktagna avsättningar	-436	-	-29	-465
Under året återförda avsättningar	-69	-	-41	-110
Vid årets utgång	866	3 800	944	4 610

1) I andra avsättningar ingår avsättningar för befarade förluster på serviceavtal. Totalt antal kontrakt ökade under2021 med 19 500 stycken (7 300) och uppgick vid årets slut till 279 200 stycken (259 600)

2) I legala och skattemässiga risker ingår avsättningar för "EU Truck case" på totalt MSEK 9 029 (MEUR 880.5), varav 5 229 kostnadsfördes 2021 och MSEK 3 800 kostnadsfördes 2016.

3) I andra avsättningar ingår ränta med MSEK 542 avseende "EU Truck case", varav MSEK 315 kostnadsfördes 2021

Avsättningar för fabriksgaranti för under året sålda fordon baseras på fabriksgarantivillkor och bedömt kvalitetsläge. För övriga produktåtaganden har nettosaldering av reservationsbeloppen skett mot ianspråktagna avsättningar. Av ovanstående avsättningar förväntas cirka MSEK 10 415 (752) nyttjas inom tolv månader.

Not 17 Räntebärande skulder

	2021	2020
SEK	**24 875**	25 859
EUR	**45 394**	42 293
Andra valutor	**7 701**	7 541
Totalt	**77 970**	75 693

1) Tar ej hänsyn till valutasäkringar vilka använts för att matcha upplåningen per valuta mot finansieringsbehovet per valuta.

Ovanstående lån förfaller till betalning på följande sätt:

2022	**30 012**
2023	**22 536**
2024	**14 953**
2025	**9 700**
2026	**769**
2027 och senare	**0**
Totalt	**77 970**

För ytterligare information om Scania CV ABs upplåningsprogram samt hantering av finansieringsrisk, se not 2.

20220711404372

Not 18 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

	2021	2020
Personalrelaterade skulder	4 470	3 663
Övriga poster	1 001	920
Totalt	5 471	4 583

Not 19 Eventualförliktelser

	2021	2020
Borgensförbindelser	**17 330**	14 205
Garantiförbindelser	**100**	93
Totalt	**17 430**	14 298
Varav till förmån för koncernföretag	**17 330**	14 205

Not 20 Löner och ersättningar, medelantal anställda och antal anställda

Löner och ersättningar	2021	2020
Styrelsen	**3**	2
Verkställande direktör	**20**	20
Ledande befattningshavare	**68**	70
- varav tantiem till:		
Verkställande direktör	**2**	13
Ledande befattningshavare	**44**	47
Övriga anställda	**9 117**	7 852
Summa	**9 208**	7 944
Pensionskostnader och andra sociala kostnader	**4 097**	4 033
-varav pensionskostnader	**1 096**	1 417
Totalt löner och ersättningar, pensionskostnader och andra sociala kostnader	**13 305**	11 977

Medelantal anställda (exklusive inhyrd personal)	2021	2020
Verksamheten i Sverige:		
Medelantal anställda	**15 950**	15 688
- varav män	**11 877**	11 726
- varav kvinnor	**4 073**	3 962
Verksamheten i utlandet:		
Antal länder	**1**	1
Medelantal anställda [1]	**907**	822
- varav män [2]	**552**	506
- varav kvinnor [3]	**355**	316
Totalt medelantal anställda	**16 857**	16 510

[1] Varav Belgien 907 (822)
[2] Varav Belgien 552 (506)
[3] Varav Belgien 355 (316)

Antal anställda per 31 december	2021	2020
Produktion och olika centrala staber	**19 856**	17 734
- varav tillfälligt anställd och inhyrd personal	**2 697**	1 401

Könsfördelning	2021	2020
Styrelseledamöter inkl VD	**14**	15
- varav män	**7**	9
- varav kvinnor	**7**	6
Ledande befattningshavare inkl VD	**10**	11
- varav män	**5**	7
- varav kvinnor	**5**	4

20220714043733

Not 21 Arvode och ersättning till revisorer

Nedan redovisas arvoden och ersättningar till revisorer som kostnadsförts under året. Ersättning för konsultationer redovisas i de fall samma revisionsbyrå innehar revisionsuppdraget i det enskilda bolaget. Med revisionsuppdrag avses den lagstadgade revisionen av årsredovisningen samt styrelsens och verkställande direktörens förvaltning. Med revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag avses granskning av förvaltning eller ekonomisk information som skall utföras enligt författning, bolagsordning, stadgar eller avtal som inte innefattas av revisionsuppdraget och som ska utmynna i en rapport, ett intyg eller någon annan handling som är avsedd även för andra än uppdragsgivaren. Skatterådgivning är konsultation i skatterättsliga frågeställningar. Övriga tjänster är rådgivning som inte går att hänföra till någon av de andra kategorierna.

	2021	2020	
	EY	EY	PwC
Revisionsuppdrag	**7**	8	1
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag	**5**	2	-
Skatterådgivning	**1**	5	-
Övriga tjänster	**1**	-	-
Totalt	**14**	15	1

Not 22 Valutakursdifferensers påverkan på årets resultat

Årets resultat har påverkats av valutakursdifferenser (exklusive flödesterminer) enligt nedanstående uppställning:

	2021	2020
Försäljningsintäkter	**626**	-593
Kostnad för sålda varor	**-361**	217
Rörelseresultat	**265**	-376
Finansiella intäkter och kostnader	**3**	0
Påverkan på årets resultat	**268**	-376

Beloppen som har påverkat årets resultat avser kursvinster minskade med kursförluster på skillnaden mellan faktureringskurs och kurs vid betalningstillfället, för fordringar och skulder.

20220714043744

Not 23 Finansiella instrument och finansiell riskhantering

Inom Scania CV AB finns delar av Scania CVs Treasuryverksamhet, vilket innebär att en del av Scania CVs riskhantering sker inom moderbolaget. För en utförlig beskrivning av finansiella instrument och finansiell riskhantering hänvisas till riskbeskrivningen avseende koncernen i not 28 och not 29.

Valutarisk

En stor del av Scania CVs kommersiella in- och utbetalningar i utländsk valuta sker i moderbolaget, vilket ger upphov till valutarisker. Säkring av valutarisker hanteras av Treasuryfunktionen.
I enlighet med Scanias policy kan framtida kassaflöden säkras med en säkringsperiod som tillåts variera mellan 0 och 12 månader. Löptid på över 12 månader tar styrelsen beslut om. Vid säkring av valutarisk sker försäljning av valuta främst genom terminskontrakt, men även i viss mån genom valutaoptioner. Under 2021 säkrades inga framtida valutaflöden.

Ränterisk

Se koncernens not 28 för en utförligare beskrivning av ränterisken inom Scania CV.

Upplåningen inom moderbolaget används främst för investeringar i aktier i dotterbolag och för utlåning till dotterbolag.

Vid årets slut uppgick den externa låneportföljen inom moderbolaget exklusive upplupna räntor till MSEK 77 697 (75 484) och upplåning från bolag inom Scania CV-koncernen uppgick till MSEK 25 120 (39 574). Fortsättningsvis beskrivs enbart den externa upplåningen. Den genomsnittliga räntebindningen understeg vid årets slut 6 (6) månader. Upplåning sker i stor utsträckning centralt i ett mindre antal valutor. Genom valutaswapar konverteras sedan lånen till önskad valuta.

	Upplåning inkl valutaswapar[1]	Upplåning exkl valutaswapar[1]
EUR	52 424	45 314
GBP	5 249	3 051
RUB	4 908	
DKK		
USD	3 338	
NOK	1 725	4 515
SEK	-2 920	24 817
Övriga	12 973	0
Totalt [2]	**77 697**	**77 697**

1) Inklusive valuta- och räntederivat

2) Total upplåning exkluderar upplupna räntor till ett värde av MSEK 273 (209)

Räntebindningen avseende kreditportföljen och upplåningen inom Kundfinansiering framgår av tabellen i not 28 för koncernen.

20220714043375

Kreditrisk

Se koncernens not 28 för en utförligare beskrivning av kreditrisken inom Scania CV.

Scania CV ABs kundfordringar uppgick till MSEK 44 164 (45 453), varav MSEK 23 580 (20 445) avser fordringar på bolag inom Scania CV-koncernen.

Hanteringen av de kreditrisker som främst uppkommer inom den centrala Treasuryverksamheten, bland annat vid placering av likviditet och derivathandel, regleras i Scania CVs finanspolicy. Transaktioner sker endast inom fastställda limiter och med utvalda kreditvärdiga motparter. Med kreditvärdig motpart avses att motparten erhållit ett godkänt kreditbetyg från Standard and Poor's och/eller Moody's. För att ytterligare begränsa kreditrisken begränsas tillåten exponeringsvolym per motpart beroende på motpartens kreditbetyg. Nettoexponering avseende derivathandel mot motparter som ej är Scania CV bolag, beräknad som nettofordran per motpart, uppgick till MSEK 978 (2 692). Motsvarande bruttoexponering uppgick till MSEK 1 661 (3 364). Vid utgången av 2021 uppgick bruttoexponeringen på likvida medel och kortfristiga placeringar till MSEK 4 131 (3 738).

För information om kreditportfölj, koncentration av kreditrisk, tidsanalys av portföljen samt avsättningar för osäkra fordringar inom segmenten Kundfinansiering, se motsvarande not för koncernen. För information om fordringar på kunder, tidsanalys av portföljen samt avsättningar för osäkra fordringar, se motsvarande not för koncernen.

Refinansieringsrisk

Se koncernens not 28 för en utförligare beskrivning av refinansieringsrisken inom Scania CV.

Extern upplåning och rambelopp, MSEK	**Total upplåning 2021**	**Rambelopp 2021**	Total upplåning 2020	Rambelopp 2020
European Medium Term Note Program	**50 796**	**92 293**	70 178	120 296
Kreditfacilitet (EUR)		**23 073**	-	28 069
Företagscertifikat, Sverige		**10 000**	-	10 000
Företagscertifikat, Belgien	**10 203**	**15 382**	2 105	15 037
Banklån och övriga lån	**16 698**		3 201	-
Totalt [1]	**77 697**	**140 748**	75 484	173 402

1 Av totalt rambelopp uppgår garanterade kreditlöften till MSEK 23 073 (28 069).

2 Total upplåning exkluderar upplupna räntor till ett värde av MSEK 273 (209).

Kontrollen av refinansieringsrisken innefattar säkerställande av tillgång till kreditfaciliteter, samt att tillse att förfallostrukturen på upptagna lån är diversifierad. Förfallostrukturen på Scania CV ABs upplåning framgår av not 16.

20220714043376

Verkligt värde på finansiella instrument

Se koncernens not 29 för en beskrivning av vilka metoder och principer som använts för att fastställa verkligt värde.

	2021	
	Redovisat värde	**Verkligt värde**
Tillgångar		
Eget kapital instrument	533	533
Långfristiga räntebärande fordringar		
Kortfristiga räntebärande fordringar		
Icke räntebärande kundfordringar	1 552	1 552
Kortfristiga placeringar och likvida medel	23 234	23 227
Andra långfristiga fordringar	868	868
Andra kortfristiga fordringar	725	725
Summa tillgångar	**26 912**	**26 905**
Skulder		
Långfristiga räntebärande skulder	47 598	48 641
Kortfristiga räntebärande skulder	30 012	30 083
Leverantörsskulder	10 068	10 068
Andra långfristiga skulder	367	367
Andra kortfristiga skulder	1 183	1 183
Summa skulder	**89 228**	**90 342**

	2020	
	Redovisat värde	**Verkligt värde**
Tillgångar		
Eget kapital instrument	208	208
Långfristiga räntebärande fordringar		
Kortfristiga räntebärande fordringar		
Icke räntebärande kundfordringar	881	881
Kortfristiga placeringar och likvida medel	27 910	27 908
Andra långfristiga fordringar	2 606	2 606
Andra kortfristiga fordringar	799	799
Summa tillgångar	**32 404**	**32 402**
Skulder		
Långfristiga räntebärande skulder	41 520	42 724
Kortfristiga räntebärande skulder	34 173	34 258
Leverantörsskulder	9 272	9 272
Andra långfristiga skulder	352	352
Andra kortfristiga skulder	320	320
Summa skulder	**85 637**	**86 926**

Redovisning och värdering

Vinster och förluster netto på finansiella instrument redovisade i resultaträkningen samt ränteintäkter och räntekostnader på finansiella instrument redovisas i koncernens not 29.

20220714043777

Not 24 Närstående

Scania CV AB är ett dotterföretag till Scania AB som ägs av TRATON SE org.nr HRB 241814 med huvudkontor i München. TRATON SE är ett dotterbolag till Volkswagen AG och är noterat på Frankfurtbörsen och Nasdaq Stockholmsbörsen.

Både Scania och TRATON är medlemmar i Volkswagen Group. Koncernredovisning för det utländska moderbolaget finns tillgängligt på webbplats www.volkswagenag.com.

Moderbolaget har en närståenderelation med sina dotterföretag, se not 8.

Närståenderelation		Intäkter	Kostnader	Skulder	Fordringar
Dotterföretag	**2021**	**74 576**	**13 549**	**18 923**	**23 580**
	2020	60 899	12 854	33 373	20 444
Intresseföretag och Joint Venture					
	2021	**135**	**447**	-	**24**
	2020	103	631		14
Andra närstående	**2021**	**1 160**	**756**	**13 712**	**20 028**
	2020	844	566	299	24 355
Moderbolag	**2021**	-	-	**6 201**	-
	2020	-	-	6 201	-

Transaktioner med närstående är prissatta på marknadsmässiga villkor.

Se även koncernens not 24 Ersättningar till ledande befattningshavare samt koncernens Not 25 Transaktioner med närstående. Under rubriken Andra närstående omfattas Volkswagen AG samt andra bolag inom VW AG koncernen.

Not 25 Ersättningar till ledande befattningshavare

Informationen finns att läsa i koncernens not 26, " Ersättningar till ledande befattningshavare".

Not 26 Statliga stöd

Moderbolaget erhöll under året statliga bidrag till ett belopp om MSEK 29 (926) hänförliga till rörelsekostnader om MSEK 4 636 (10 276).

Moderbolaget resultatförde under året bidrag om MSEK 249 (617) hänförliga till statliga stöd i samband med korttidspermittering till följd av Covid 19 erhållna under 2020.

Not 27 Händelser efter räkenskapsårets utgång

Se koncernens not 30.

20220714043778

Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår till årsstämman 2022 att ordinarie utdelning uppgående till MSEK 6 000, delas ut till aktieägarna som kontant utdelning.

Belopp i MSEK	
Balanserade vinstmedel	44 461
Årets resultat	698
Summa	**45 159**
Disponeras enligt följande:	
Till aktieägarna utdelas MSEK	6 000
Till nästa år balanseras	39 159
Summa	**45 159**

Efter genomförande av föreslagen vinstdisposition får moderbolaget, Scania CV AB, följande egna kapital:

Belopp i MSEK	
Aktiekapital	100
Reservfond	20
Uppskrivningsfond	27
Balanserad vinst	39 159
Summa	**39 306**

Undertecknade försäkrar att koncern- och årsredovisningen har upprättats i enlighet med internationella redovisningsstandarder IFRS, sådana de antagits av EU, respektive god redovisningssed och ger en rättvisande bild av koncernens och moderbolagets ställning och resultat, samt att förvaltningsberättelsen för koncernen och moderbolaget ger en rättvisande översikt över utvecklingen av koncernens och moderbolagets verksamhet, ställning och resultat samt beskriver väsentliga risker och osäkerhetsfaktorer som de företag som ingår i koncernen står inför. Årsredovisningen och koncernredovisningen har godkänts för utfärdande av styrelsen den 10 mars 2022. Koncernens resultat- och balansräkning och moderbolagets resultat- och balansräkning blir föremål för fastställelse på årsstämman den 5 maj 2022.

Södertälje, 10 mars 2022

Christian Levin
Styrelseledamot
VD och koncernchef

Annette Danielski
Styrelsens ordförande

Gunnar Killian
Styrelseledamot

Julia Kuhn-Piëch
Styrelseledamot

Nina Macpherson
Styrelseledamot

Christian Porsche
Styrelseledamot

Mark Philipp Porsche
Styrelseledamot

Stephanie Porsche-Schröder
Styrelseledamot

Lilian Fossum Biner
Styrelseledamot

Peter Wallenberg Jr
Styrelseledamot

Mari Carlquist
Styrelseledamot
Arbetstagarrepresentant

Lisa Lorentzon
Styrelseledamot
Arbetstagarrepresentant

Mikael Johansson
Styrelseledamot
Arbetstagarrepresentant

Michael Lyngsie
Styrelseledamot
Arbetstagarrepresentant

Vår revisionsberättelse har lämnats den 11 mars 2022
Ernst & Young AB

Heléne Siberg Wendin
Auktoriserad revisor

20220714043800

Building a better working world

Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Scania CV AB (publ), org nr 556084-0976

Rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen och koncernredovisningen för Scania CV AB (publ) för år 2021, med undantag för bolagsstyrningsrapporten på sidorna 13-17. Bolagets årsredovisning och koncernredovisning ingår på sidorna 18-114 i detta dokument.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av moderbolagets finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt årsredovisningslagen. Koncernredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av koncernens finansiella ställning per den 31 december 2021 och av dess finansiella resultat och kassaflöde för året enligt International Financial Reporting Standards (IFRS), så som de antagits av EU, och årsredovisningslagen. Våra uttalanden omfattar inte bolagsstyrningsrapporten på sidorna 13-17. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen för moderbolaget och koncernen.

Våra uttalanden i denna rapport om årsredovisningen och koncernredovisningen är förenliga med innehållet i den kompletterande rapport som har överlämnats till moderbolagets revisionsutskott i enlighet med Revisorsförordningens (537/2014) artikel 11.

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav. Detta innefattar att, baserat på vår bästa kunskap och övertygelse, inga förbjudna tjänster som avses i Revisorsförordningens (537/2014) artikel 5.1 har tillhandahållits det granskade bolaget eller, i förekommande fall, dess moderföretag eller dess kontrollerade företag inom EU.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Särskilt betydelsefulla områden

Särskilt betydelsefulla områden för revisionen är de områden som enligt vår professionella bedömning var de mest betydelsefulla för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen för den aktuella perioden. Dessa områden behandlades inom ramen för revisionen av, och i vårt ställningstagande till, årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet, men vi gör inga separata uttalanden om dessa områden. Beskrivningen nedan av hur revisionen genomfördes inom dessa områden ska läsas i detta sammanhang.

Vi har fullgjort de skyldigheter som beskrivs i avsnittet *Revisorns ansvar* i vår rapport om årsredovisningen också inom dessa områden. Därmed genomfördes revisionsåtgärder som utformats för att beakta vår bedömning av risk för väsentliga fel i årsredovisningen och koncernredovisningen. Utfallet av vår granskning och de granskningsåtgärder som genomförts för att behandla de områden som framgår nedan utgör grunden för vår revisionsberättelse. Frågan om avsättning för EU:s antitrust förfaranden påverkar även moderbolaget.

20220714043813

Building a better working world

Avsättning för EU:s antitrust förfaranden

Beskrivning av området	*Hur detta område beaktades i revisionen*
I september 2017 utfärdade EU-kommissionen ett beslut i vilket Scania hölls ansvarigt för en överträdelse av konkurrenslagstiftningen i form av en kartell för prissamordning och påstått informationsutbyte. Enligt beslutet ålades Scania att betala EUR 880,5 miljoner i böter. Scania överklagade i december 2017 beslutet till EU-domstolen och lämnade en bankgaranti motsvarande bötesbeloppet som kontant säkerhet fram till domslut har fattats. I februari 2022 avslog EU-domstolen Scanias överklagande och fastställde EU-kommissionens bötesbelopp. Scania redovisar per 31 december 2021 en avsättning motsvarande hela bötesbeloppet uppgående till MSEK 9 029 (EUR 880,5 miljoner) samt upplupen ränta uppgående till MSEK 543 (EUR 52,8 miljoner), vilket sammantaget medför en total avsättning om MSEK 9 572. Upplysningar avseende avsättning kopplat till EU-antitrust förfaranden framgår av koncernens noter; Not 2, *Kritiska bedömningar och uppskattningar*, not 18, *Övriga avsättningar*, samt not 31, *Händelser efter balansdagen*. Till följd av det materiella beloppet samt komplexiteten i ärendet har vi bedömt detta som ett särskilt betydelsefullt område i vår revision.	I vår revision har vi utvärderat bolagets process för att hantera EU-kommissionens utredning, EU-domstolens beslut per 2 februari 2022 samt bolagets process för att värdera och redovisa den relaterade avsättningen. Vi har granskat de väsentliga uppskattningar och bedömningar som bolaget gjort i samband med värderingen av avsättningen. Granskningen har omfattat genomgång av EU-domstolens beslut, information från bolagets interna jurister samt bedömningar från bolagets externa juridiska rådgivare. Vidare har vi tillsammans med bolagets ledning samt interna jurister diskuterat och utvärderat uppskattningarna och bedömningarna utifrån den aktuella utvecklingen inklusive EU-domstolens beslut. Vi har även bedömt lämpligheten i de upplysningar som lämnas i årsredovisningen.

Redovisning av intäkter för fordon som levererats med återköpsåtaganden och periodisering av intäkter för servicetjänster

Beskrivning av området	*Hur detta område beaktades i revisionen*
Scania är en global koncern verksam på flera geografiska marknader och med flera olika kunderbjudanden vilka bland annat inkluderar försäljning med återköpsåtaganden samt serviceavtal. För fordon som Scania levererar med återköpsåtaganden uppgick koncernens intäkter under året till MSEK 18 467. Intäkterna redovisas som operationell leasing över den kontrakterade löptiden för åtagandet i och med att kontrollen är kvar hos Scania. Bedömningar och uppskattningar krävs för att Scania ska kunna fastställa värdet på återköpsåtagandet och därmed även intäkten som ska periodiseras. För service- och reparationskontrakt redovisas intäkter i takt med arbetet utförs baserat på nedlagda kostnader i förhållande till totala estimerade kostnader. Detta kräver ledningens bedömning och uppskattning vad gäller tidpunkt för fullgörandet och den totala estimerade kostnaden. Scania har i sin redovisningsmanual instruktioner och modeller för hur intäkter ska periodiseras och dessa tillämpas inom hela koncernen. Upplysningar i koncernens noter avseende *Redovisningsprinciper* framgår av Not 1, *Kritiska bedömningar och uppskattningar* framgår av Not 2, *Övriga avsättningar* framgår av Not 18 och i Not 19 framgår *Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter*. Till följd av de materiella beloppen samt att det krävs väsentliga uppskattningar och bedömningar av bolaget för att värdera och redovisa återköpsåtaganden samt serviceavtal, har vi bedömt detta som ett särskilt betydelsefullt område i vår revision.	I vår revision har vi bedömt bolagets processer för intäktsredovisning. Vidare har vi utvärderat tillämpade redovisningsprinciper utifrån gällande redovisningsstandarder samt granskat huruvida redovisningsprinciperna har tillämpats konsekvent inom koncernen. Vi har granskat bolagets väsentliga antaganden och bedömningar i de beräkningsmodeller som tillämpas inom koncernen. Vår granskning har bland annat innefattat följande granskningsåtgärder: - Aritmetiskt testat modellerna samt bedömt de antaganden/estimat som använts för att periodisera intäkterna. - Testat modellen mot underliggande kontrakt samt testat fullständigheten i modellen. - Avstämning mot redovisade värden på tillhörande resultat- och balansräkningar. Vi har även bedömt lämpligheten i de upplysningar som lämnas i årsredovisningen.

20220714043B2

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen och koncernredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen och, vad gäller koncernredovisningen, enligt IFRS så som de antagits av EU. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning och koncernredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen ansvarar styrelsen och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan *påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda* antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen och verkställande direktören avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

Styrelsens revisionsutskott ska, utan att det påverkar styrelsens ansvar och uppgifter i övrigt, bland annat övervaka bolagets finansiella rapportering.

Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen och koncernredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen och koncernredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- *identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga* felaktigheter i årsredovisningen och koncernredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen och koncernredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen och koncernredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. *Dock kan framtida händelser eller förhållanden* göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen och koncernredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen och koncernredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.
- inhämtar vi tillräckliga och ändamålsenliga revisionsbevis avseende den finansiella informationen för enheterna eller affärsaktiviteterna inom koncernen för att göra ett uttalande avseende koncernredovisningen. Vi ansvarar för styrning, övervakning och utförande av koncernrevisionen. Vi är ensamt ansvariga för våra uttalanden.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

Vi måste också förse styrelsen med ett uttalande om att vi har följt relevanta yrkesetiska krav avseende oberoende, och ta upp alla relationer och andra förhållanden som rimligen kan påverka vårt oberoende, samt i tillämpliga fall åtgärder som har vidtagits för att eliminera hoten eller motåtgärder som har vidtagits.

Av de områden som kommuniceras med styrelsen fastställer vi vilka av dessa områden som varit de mest betydelsefulla för revisionen av årsredovisningen och koncernredovisningen, inklusive de viktigaste bedömda riskerna för väsentliga felaktigheter, och som därför utgör de för revisionen särskilt betydelsefulla områdena. Vi beskriver dessa områden i *revisionsberättelsen såvida inte lagar eller andra författningar* förhindrar upplysning om frågan.

Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens och verkställande direktörens förvaltning av Scania CV AB (publ) för år 2021 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter och verkställande direktören ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

20220714043B3

Building a better working world

Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till moderbolaget och koncernen enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

Styrelsens och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets och koncernens verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av moderbolagets och koncernens egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets och koncernens ekonomiska situation, och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt. Verkställande direktören ska sköta den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas på ett betryggande sätt.

Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisionssed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Revisorns granskning av bolagsstyrningsrapporten

Det är styrelsen som har ansvaret för bolagsstyrningsrapporten på sidorna 13-17 och för att den är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen.

Vår granskning har skett enligt FARs rekommendation RevR 16 *Revisorns granskning av bolagsstyrningsrapporten*. Detta innebär att vår granskning av bolagsstyrningsrapporten har en annan inriktning och en väsentligt mindre omfattning jämfört med den inriktning och omfattning som en revision enligt International Standards on Auditing och god revisionssed i Sverige har. Vi anser att denna granskning ger oss tillräcklig grund för våra uttalanden.

En bolagsstyrningsrapport har upprättats. Upplysningar i enlighet med 6 kap. 6 § andra stycket punkterna 2-6 årsredovisningslagen samt 7 kap. 31 § andra stycket samma lag är förenliga med årsredovisningens och koncernredovisningens övriga delar samt i överensstämmelse med årsredovisningslagen.

Ernst & Young AB, Hamngatan 26, 111 47 Stockholm, utsågs till Scania CV ABs revisor av bolagsstämman den 6 maj 2021 och har varit bolagets revisor sedan 25 juni 2020.

Göteborg, den dag som framgår av vår elektroniska underskrift.

Ernst & Young AB

Heléne Siberg Wendin

Auktoriserad revisor

PENNEO

Signaturerna i detta dokument är juridiskt bindande. Dokumentet är signerat genom Penneo™ för säker digital signering. Tecknarnas identitet har lagrats, och visas nedan.

"Med min signatur bekräftar jag innehållet och alla datum i detta dokumentet."

20220711404384

HELÉNE SIBERG WENDIN
Auktoriserad revisor
Serienummer: 19650727xxxx
IP: 165.225.xxx.xxx
2022-03-11 16:24:00 UTC

BankID

Detta dokument är digitalt signerat genom Penneo.com. Den digitala signeringsdatan i dokumentet är säkrad och validerad genom det datorgenererade hashvärdet hos det originella dokumentet. Dokumentet är låst och tidsstämplat med ett certifikat från en betrodd tredje part. All kryptografisk information är innesluten i denna PDF, för framtida validering om så krävs.

Hur man verifierar originaliteten hos dokumentet
Detta dokument är skyddat genom ett Adobe CDS certifikat. När du öppnar dokumentet i Adobe Reader bör du se att dokumentet är certifierat med **Penneo e-signature service <penneo@penneo.com>** Detta garanterar att dokumentets innehåll inte har ändrats.

Du kan verifiera den kryptografiska informationen i dokumentet genom att använda Penneos validator, som finns på **https://penneo.com/validate**