20240702181121

Styrelsen och verkställande direktören för

**Fastighetsaktiebolaget Vindbron**

556040-0938

får härmed avge

# Årsredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

| Innehåll: | sida |
|---|---|
| Förvaltningsberättelse | 2 |
| Resultaträkning | 3 |
| Balansräkning | 4-5 |
| Noter med redovisnings- och värderingsprinciper | 6 |
| Underskrifter | 9 |

Undertecknad styrelseledamot i Fastighets AB Vindbron intygar, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkning fastställts på årsstämma den 2024-06-28. Stämman beslöt även att godkänna styrelsens förslag till disposition av det uppkomna resultatet.

Södertälje den 2024-06-28

Stefan Larsson

Styrelsen och verkställande direktören för

**Fastighetsaktiebolaget Vindbron**

556040-0938

får härmed avge

# Årsredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

| Innehåll: | sida |
|---|---|
| Förvaltningsberättelse | 2 |
| Resultaträkning | 3 |
| Balansräkning | 4-5 |
| Noter med redovisnings- och värderingsprinciper | 6 |
| Underskrifter | 9 |

Transaction 09222115557621081314 Signed SL, YL, MG, OR

# Förvaltningsberättelse

## Allmänt om verksamheten

Fastighetsaktiebolaget Vindbron äger fastigheter för service och reparation av lastbilar och bussar i Hisings-Backa, Borås och Himle.
Scania Sverige AB region Väst är enda hyresgästen.

Bolaget äger i sin helhet även dotterbolaget Vindbron Arendal AB som äger och förvaltar ytterligare en serviceanläggning i Göteborgsområdet.

Fastighets AB Vindbron är ett helägt dotterbolag till Scania Real Estate Services AB, org nr 556593-3024, med säte i Södertälje

## Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Inga betydande händelser under året 2023

## Flerårsöversikt, tkr

| | 2023 | 2022 | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| Nettoomsättning | 8 414 | 7 674 | 7 654 | 7 594 | 7 491 |
| Rörelseresultat | 4 036 | 3 390 | 3 165 | 3 115 | 2 862 |
| Res.e.finans.poster | 2 846 | 3 069 | 3 083 | 3 025 | 2 772 |
| Soliditet | 56% | 56% | 56% | 54% | 52% |
| Balansomslutning | 80 153 | 79 512 | 77 470 | 77 731 | 81 055 |

## Förändring av eget kapital

| | *Aktie-kapital* | *Reserv-fond* | *Balanserat resultat* | *Årets resultat* | *Totalt* |
|---|---|---|---|---|---|
| Belopp vid årets ingång | 8 000 | 1 600 | 33 440 | 1 106 | 44 146 |
| Vinstdisposition | | | 1 106 | -1 106 | 0 |
| Årets resultat | | | | 1 070 | 1 070 |
| Belopp vid årets utgång | 8 000 | 1 600 | 34 546 | 1 070 | 45 216 |

## Förslag till disposition beträffande bolagets vinst eller förlust

Styrelsen och verkställande direktören föreslår att till förfogande stående vinstmedel, kr 35 615 675 disponeras enligt följande:

| | | |
|---|---|---|
| Balanserad vinst | | 34 546 085 |
| Årets resultat | | 1 069 590 |
| | Summa | 35 615 675 |
| | | |
| I ny räkning överförs | | 35 615 675 |
| | Summa | 35 615 675 |

Vad beträffar företagets resultat och ställning i övrigt, hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande bokslutskommentarer.

Transaction 09222115557521081314 Signed SL, YL, MG, OR

# Resultaträkning

| | Not | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| *Belopp i tkr* | | | |
| Nettoomsättning | | 8 414 | 7 674 |
| **Bruttoresultat** | | 8 414 | 7 674 |
| | | | |
| Fastighetskostnader | | -494 | -384 |
| Övriga rörelsekostnader | 1 | -27 | -111 |
| Avskrivningar | 2 | -3 857 | -3 789 |
| **Rörelseresultat** | | 4 036 | 3 390 |
| | | | |
| Räntekostnader och liknande resultatposter | 3 | -1 190 | -321 |
| **Resultat efter finansiella poster** | | 2 846 | 3 069 |
| | | | |
| ***Bokslutsdispositioner*** | | | |
| Koncernbidrag, lämnade | | -1 776 | -1 963 |
| **Resultat före skatt** | | 1 070 | 1 106 |
| | | | |
| Skatt på årets resultat | | 0 | 0 |
| **Årets resultat** | | 1 070 | 1 106 |

Transaction 09222115557621081314 Signed SL, YL, MG, OR

# Balansräkning

| *Belopp i tkr* | *Not* | *2023-12-31* | *2022-12-31* |
|---|---|---|---|
| **TILLGÅNGAR** | | | |
| **Anläggningstillgångar** | | | |
| ***Finansiella anläggningstillgångar*** | | | |
| Aktier i koncernföretag | 4 | 26 867 | 26 867 |
| | | 26 867 | 26 867 |
| ***Materiella anläggningstillgångar*** | | | |
| Byggnader och mark | 5 | 47 770 | 45 893 |
| Inventarier, verktyg och installationer | 6 | | |
| Pågående nyanläggningar och förskott | 7 | 4 038 | 5 648 |
| | | 51 808 | 51 541 |
| **Summa anläggningstillgångar** | | 78 675 | 78 408 |
| **Omsättningstillgångar** | | | |
| ***Kortfristiga fordringar*** | | | |
| Fordringar hos koncernföretag | | 934 | 856 |
| Aktuell skattefordran | | 273 | – |
| Övriga fordringar | | 271 | 248 |
| | | 1 478 | 1 104 |
| **Summa omsättningstillgångar** | | 1 478 | 1 104 |
| **SUMMA TILLGÅNGAR** | | **80 153** | **79 512** |

# Balansräkning

| *Belopp i tkr* | *Not* | *2023-12-31* | *2022-12-31* |
|---|---|---|---|
| **EGET KAPITAL OCH SKULDER** | | | |
| ***Eget kapital*** | | | |
| *Bundet eget kapital* | | | |
| Aktiekapital (80 000 aktier) | | 8 000 | 8 000 |
| Reservfond | | 1 600 | 1 600 |
| | | 9 600 | 9 600 |
| *Fritt eget kapital* | | | |
| Balanserad vinst eller förlust | | 34 546 | 33 440 |
| Årets resultat | | 1 070 | 1 106 |
| | | 35 616 | 34 546 |
| **Summa eget kapital** | | 45 216 | 44 146 |
| ***Kortfristiga skulder*** | | | |
| Leverantörskulder | | - | 871 |
| Skulder till koncernföretag | | 34 652 | 34 485 |
| Övriga skulder | | 273 | - |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 8 | 12 | 10 |
| | | 34 937 | 35 366 |
| **SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER** | | **80 153** | **79 512** |

Transaction 09222115557621081314 Signed SL, YL, MG, OR

# Noter med redovisnings- och värderingsprinciper

*Belopp i tkr om inget annat anges*

## Allmänna redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats enligt Årsredovisningslagen (1995:1554) och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

## Personal

Fastighetsaktiebolaget Vindbron har inga anställda

## Värderingsprinciper m m

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

## Fordringar

Fordringar har efter individuell värdering upptagits till belopp varmed de beräknas inflyta.

## Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition

## Anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Materiella anläggningstillgångar har delats upp på betydande komponenter när komponenterna har väsentligt olika nyttjandeperioder. Avskrivningsbart belopp utgörs av anskaffningsvärdet minskat med ett beräknat restvärde om detta är väsentligt. Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden.

Följande avskrivningstider tillämpas:

*Materiella anläggningstillgångar*

| | |
|---|---|
| Byggnader | |
| Stomme, bjälklag | 30 år |
| Tak, stammar, fasad | 25 år |
| Portar, lås, hiss, ventilation | 20 år |
| Ytskikt, golv, tele, data, larm | 10 år |
| Inventarier, verktyg och installationer | 3-15 år |

## Redovisning av intäkter

Intäkter har upptagits till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

## Avsättningar

Avsättningar redovisas i balansräkningen när bolaget har en förpliktelse (legal eller informell) på grund av en inträffad händelse och då det är sannolikt att ett utflöde av resurser som är förknippade med ekonomiska fördelar kommer att krävas för att uppfylla förpliktelsen och beloppet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

## Koncernuppgifter

Fastighetsaktiebolaget Vindbron, organisationsnummer 556040-0938, upprättar med stöd av 7 kap 2§ ÅRL ingen koncernårsredovisning. Anledningen är att företaget tillsammans med sitt dotterföretag omfattas av koncernredovisningen i det överordnade moderföretaget Scania CV AB, organisationsnummer 556084-0976 med säte i Södertälje.

Av totala inköp och försäljning mätt i kronor avser 3% (5%) av inköpen och 100% (100%) av försäljningen andra företag inom företagsgruppen som bolaget tillhör.

Transaction 09222115557521081314 Signed SL, YI, MG, OR

## Not 1 Arvode till revisorer

| | *2023* | *2022* |
|---|---|---|
| Revisionsarvode till Ernst & Young AB | -12 | -10 |
| | -12 | -10 |

## Not 2 Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar

| | *2023* | *2022* |
|---|---|---|
| Byggnader och mark | -3 857 | -3 789 |
| Inventarier, verktyg och installationer | - | - |
| | -3 857 | -3 789 |

(Övrig upplysning: Av -38 är -4 utrangeringar av inventarier)

## Not 3 Räntekostnader och liknande resultatposter

| | *2023* | *2022* |
|---|---|---|
| Räntekostnader, koncernföretag | -1 190 | -321 |
| | -1 190 | -321 |
| | – | – |

## Not 4 Aktier i koncernföretag

| | *Säte* | *Org.nr* | *Antal andelar* | *Kapital-andel* | *Bokfört värde* |
|---|---|---|---|---|---|
| Vindbron Arendal AB | Södertälje | 556822-2367 | 1 000 | 100% | 26 867 |

## Not 5 Byggnader och mark

| | *2023-12-31* | *2022-12-31* |
|---|---|---|
| *Ackumulerade anskaffningsvärden* | | |
| Vid årets början | 129 549 | 128 748 |
| Tillbyggnader utbyte/förnyelse | 5 734 | 801 |
| | 135 283 | 129 549 |
| *Ackumulerade avskrivningar enligt plan* | | |
| Vid årets början | -83 656 | -79 867 |
| Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden | -3 857 | -3 789 |
| | -87 513 | -83 656 |
| **Planenligt restvärde vid årets slut** | 47 770 | 45 893 |
| | | |
| Taxeringsvärden, byggnader | 32 591 | 32 591 |
| Taxeringsvärden, mark | 22 148 | 22 148 |

## Not 6 Inventarier, verktyg och installationer

| | *2023-12-31* | *2022-12-31* |
|---|---|---|
| *Ackumulerade anskaffningsvärden* | | |
| Vid årets början | 198 | 198 |
| Avyttringar och utrangeringar | - | - |
| | 198 | 198 |
| *Ackumulerade avskrivningar enligt plan* | | |
| Vid årets början | -198 | -198 |
| Avyttringar och utrangeringar | - | - |
| Årets avskrivning enligt plan på anskaffningsvärden | - | - |
| | -198 | -198 |
| **Planenligt restvärde vid årets slut** | 0 | 0 |

## Not 7 Pågående investeringar

| | *2023-12-31* | *2022-12-31* |
|---|---|---|
| *Ackumulerade anskaffningsvärden* | | |
| Vid årets början | 5 648 | 787 |
| Förändringar under året | -1 610 | 4 861 |
| Summa pågående nyanläggningar | 4 038 | 5 648 |

## Not 8 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

| | *2023-12-31* | *2022-12-31* |
|---|---|---|
| Övriga poster | 12 | 10 |
| Summa upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 12 | 10 |

## Not 9 Väsentliga händelser efter räkenskapsåret

Inga väsentliga händelser har inträffat.

## Not 10 Ställda säkerheter och ansvarsförbindelser

| | *2023-12-31* | *2022-12-31* |
|---|---|---|
| Ställda säkerheter | Inga | Inga |
| Ansvarsförbindelser | Inga | Inga |

Transaction 09222115557621081314 Signed SL, YL, MG, OR

**Södertälje den dag som framgår av vår elektroniska underskrift**

Mats Gunnarsson
Ordförande

Stefan Larsson
Ledamot

Yves Thépaut
Verkställande direktör

**Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift**
Ernst & Young AB

Oskar Rosenkvist
Auktoriserad revisor

# Verification

Transaction 09222115557521081314

## Document

Årsredovisning_Fastighets AB Vindbron_2023
Main document
9 pages
*Initiated on 2024-06-26 14:24:25 CEST (+0200) by Caroline Bergdahl (CB)*
*Finalised on 2024-06-27 21:58:44 CEST (+0200)*

## Initiator

Caroline Bergdahl (CB)
Scania Company
*caroline.bergdahl@scania.com*
+46700883028

## Signatories

Stefan Larsson (SL)
*Identified by Swedish BankID as "Lennart Stefan Larsson"*
Scania CV - SRES AB
*ID number 710509-0539*
*stefan.z.larsson@scania.com*
+46700810232

BankID

Stefan Larsson

*The name returned by Swedish BankID was "Lennart Stefan Larsson"*
*Signed 2024-06-27 13:22:23 CEST (+0200)*

Yves Thépaut (YT)
Scania CV AB
*ID number 660501*
*yves.thepaut@scania.com*
*+33631986775*

*Signed 2024-06-26 15:26:46 CEST (+0200)*



SIGNATURES scrive. VERIFIED BY

# Verification

Transaction 09222115557521081314

Mats Gunnarsson (MG)
*Identified by Swedish BankID as "MATS GUNNARSSON"*
Scania CV AB
*ID number 670706-6939*
*mats.gunnarsson@scania.com*
+46855389220

BankID

Mats Gunnarsson

*The name returned by Swedish BankID was "MATS GUNNARSSON"*
*Signed 2024-06-26 14:28:08 CEST (+0200)*

Oskar Rosenkvist (OR)
*Identified by Swedish BankID as "OSKAR ROSENKVIST"*
Ernst & Young AB
*ID number 870624-2412*
*oskar.rosenkvist@se.ey.com*

BankID

Oskar Rosenkvist

*The name returned by Swedish BankID was "OSKAR ROSENKVIST"*
*Signed 2024-06-27 21:58:44 CEST (+0200)*

This verification was issued by Scrive. Information in italics has been safely verified by Scrive. For more information/evidence about this document see the concealed attachments. Use a PDF-reader such as Adobe Reader that can show concealed attachments to view the attachments. Please observe that if the document is printed, the integrity of such printed copy cannot be verified as per the below and that a basic print-out lacks the contents of the concealed attachments. The digital signature (electronic seal) ensures that the integrity of this document, including the concealed attachments, can be proven mathematically and independently of Scrive. For your convenience Scrive also provides a service that enables you to automatically verify the document's integrity at: https://scrive.com/verify

Building a better working world

# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Fastighetsaktiebolaget Vindbron, org.nr 556040-0938

## Rapport om årsredovisningen

### *Uttalanden*

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Fastighetsaktiebolaget Vindbron för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Fastighetsaktiebolaget Vindbrons finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### *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 Fastighetsaktiebolaget Vindbron 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 och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen 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.

### *Revisorns ansvar*

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om att årsredovisningen 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.

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, 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. 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. 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, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

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.

Penneo dokumentnyckel: KUSTV-4NDSX-8UE08-EBW46-8L6QQ-EE8GZ

## 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 Fastighetsaktiebolaget Vindbron för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31 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.

*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 Fastighetsaktiebolaget Vindbron 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 verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets 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 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 om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Jönköping den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Ernst & Young AB

Oskar Rosenkvist
Auktoriserad revisor

Penneo dokumentnyckel: KU5TV-4NDSX-8UE08-EBW46-8L6QQ-BE8C7

*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."*

**OSKAR ROSENKVIST**
**Auktoriserad revisor**
*Serienummer: 21f8d353833b90[...]d4ae84119cde5*
*IP: 147.161.xxx.xxx*
*2024-06-27 19:56:51 UTC*

Penneo dokumentnyckel: NUSTV-8LFQE-EBNK6-BL6QQ-BE6GZ

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/validator**

# Scania CV AB (publ.)

Organisationsnummer 556084-0976

# Års- och hållbarhetsredovisning 2023

## Innehållsförteckning

FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE ..... 1
Koncernens resultaträkningar ..... 31
Koncernens balansräkningar ..... 32
Rapport över förändringar i eget kapital för koncernen ..... 34
Koncernens kassaflödesanalys ..... 35
Koncernens noter ..... 36
Moderbolagets resultaträkning ..... 106
Moderbolagets balansräkning ..... 107
Rapport över förändringar i eget kapital för moderbolaget ..... 109
Moderbolagets kassaflödesanalys ..... 110
Moderbolagets redovisningsprinciper ..... 111
Noter till moderbolagets redovisning ..... 112
Förslag till vinstdisposition ..... 128

De finansiella rapporterna omfattar sidorna 31–127 och har upprättats i enlighet med internationell redovisningsstandard (IFRS) såsom de godkänts för tillämpning inom EU.

Förvaltningsberättelsen omfattar sidorna 1–30 samt 128

# 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 2023

- Scaniakoncernens rörelseresultat uppgick 2023 till MSEK 24 807 (12 649). Rörelsemarginalen uppgick till 12,2 (7,9) procent. Justerat för jämförelsestörande poster uppgick rörelseresultatet till MSEK 25 985.
- Scaniakoncernens intäkter inom segmentet Fordon och tjänster ökade med 26 procent till MSEK 205 066 (163 260).
- Intäkterna från försäljning av nya fordon ökade med 33 procent. Försäljningen påverkades positivt av volymökningar, en ändrad pris- och produktmix samt marknads- och valutakurseffekter.
- Serviceintäkterna ökade med 16 procent och uppgick till MSEK 42 424 (36 434). Ökad försäljning av reservdelar och tjänster hade en positiv effekt. Även valutakursförändringar inverkade positivt.
- Under 2023 levererade Scania 91 652 (80 238) lastbilar, en ökning med 14 procent. Leveranserna av bussar ökade med 2 procent till 5 075 (4 994) enheter. Motorleveranserna ökade med 4 procent till 13 871 (13 400) enheter.
- Scanias strategi att fokusera industrisystemet på chassin, med busskarosser byggda av partnerbolag, ledde till beslutet att lägga ner den del av fabriken i Slupsk i Polen som tillverkade karosser för Scaniachassin.
- Som en del av den pågående omvandlingen av TRATON såldes Scanias segment för finansiella tjänster till TRATON den 1 april 2023. Försäljningspriset uppgick till SEK 15,2 miljarder och kapitalvinsten uppgick till cirka SEK 2,0 miljarder.

## 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.

## Scanias affärsmodell

Scanias kärnvärde "kunden först" är grunden för vår 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

På grund av geopolitisk och makroekonomisk oro var affärsutsikterna osäkra även under 2023, med fortsatt höga räntor och hög inflation. Trots detta var efterfrågan på Scanias transportlösningar fortsatt hög, och vi fortsatte att rapportera ett starkt resultat

## Fordon och tjänster

Scanias fordonsleveranser ökade med 13 procent 2023 jämfört med 2022. Lastbilsleveranserna ökade med 14 procent till totalt 91 652 enheter. Bussleveranserna ökade med 2 procent till 5 075 enheter. Motorleveranserna ökade till 4 procent till 13 871 enheter. Tjänsteintäkterna ökade med 16 procent till MSEK 42 424.

## Lastbilsmarknaden

Scanias flöde från beställning till leverans av fordon stabiliserades avsevärt jämfört med 2022, men påverkades av fortsatta störningar i leveranskedjorna, främst på grund av restriktioner gällande komponenter och utgående transporter. Den restriktiva orderingång som infördes 2022 fortsatte under större delen av 2023, för att säkerställa kvaliteten på orderboken.

Scania fortsatte att öka farten med SUPER, vår senaste och mest bränslesnåla drivlina med förbränningsmotor. Scanias erbjudande av gasdrivna lastbilar utökades 2023. De uppdaterade 13-liters biometanmotorerna är ett kraftfullt motoralternativ, och genom att koppla dem med komponenter från vår SUPER-baserade drivlina är de fem procent mer bränslesnåla jämfört med den tidigare generationen.

Under 2023 fanns en tydligt ökad konsensus på marknaden om att batterielektriska lastbilar med snabbladdning är den självklara långsiktiga lösningen för att minska CO2-utsläppen från vägtransporter, att föredra i jämförelse med vätgas- och elvägsystem. Som ett resultat av detta har intresset från kunderna varit högt, för lösningar som lastbilar, laddning och relaterade tjänster.

Förberedelserna för att skala upp elektrifieringen ökade avsevärt under 2023. Scania öppnade en egen batterimontering och startade serieproduktion av den senaste batterielektriska lastbilen, nästa generations batterilastbilar (BEV). Den är byggd för tunga kommersiella fordon. Orderingången för helelektriska Scanialastbilar ökade med 54 procent jämfört med 2022.

## Europa

Den europeiska ekonomin visade tecken på lågkonjunktur, påverkad av höga räntor och hög inflation. Trenden såg dock inte likadan ut i alla länder i regionen. Efterfrågan på lastbilar var hög under det första halvåret men minskade gradvis, och i slutet av året skedde en normalisering av efterfrågan på grund av att transportvolymer och fraktsatser sjönk från höga nivåer. Orderingången i Europa för hela 2023 minskade med 22 procent till 40 658 (51 881) lastbilar, med minskningar på de flesta marknader men främst relaterade till Frankrike, Nederländerna och Storbritannien. Leveranserna ökade med 32 procent till 57 092 (43 294) lastbilar, främst hänförligt till Tyskland, Frankrike och Storbritannien.

Den totala marknaden för tunga lastbilar i 27 av EU:s medlemsländer (alla EU-länder utom Malta) plus Norge, Storbritannien, Schweiz och Island ökade med cirka 15 procent till omkring 342 000 (297 000) enheter under 2023. De ökade leveranserna förbättrade Scanias position i Europa och genererade en marknadsandel på 15,4 (13,4) procent.

## Latinamerika

I Latinamerika påverkade hög inflation och ökade finansieringskostnader efterfrågan negativt i många länder i regionen. På några av Scanias viktigaste marknader, som Brasilien och Mexiko, var dock utvecklingen positiv. Brasilien återfick fart när den politiska situationen i landet stabiliserades i och med den nya presidentens politik och en förstärkning av jordbruks- och utvinningsindustrin. Orderingången i Latinamerika ökade med 98 procent till 23 003 (11 638) lastbilar, med ökningar på de flesta marknader men främst i Brasilien.

Leveranserna minskade med 17 procent till 17 590 (21 092) lastbilar, främst hänförligt till Brasilien men motverkat av Mexiko

## Eurasien, Asien samt Afrika och Oceanien

Den ryska verksamheten såldes av helt under 2022, vilket innebär att Ukraina och Kazakstan är de enda marknader som återstår i regionen Eurasien. Båda dessa marknader upplevde rekordhöga siffror vad gäller orderingång och leverans under 2023.

Orderingången i Asien minskade med 4 procent till 8 139 (8 457) lastbilar, med minskningar främst relaterade till Taiwan, Sydkorea och Israel men motverkade av Turkiet. Leveranserna ökade med 2 procent till 9 549 (9 333) lastbilar, främst hänförligt till Turkiet och Saudiarabien. Orderingången i Afrika och Oceanien minskade med 15 procent till 6 063 (7 115) lastbilar, med en minskning på de flesta marknader men främst relaterade till Australien och Tanzania. Leveranserna ökade med 23 procent till 6 262 (5 109) lastbilar, främst hänförligt till Sydafrika och Australien.

## Bussmarknaden

Till följd av Scanias nya strategi att fokusera sitt industrisystem på chassin, med busskarosser byggda av partnerbolag, beslutade Scania att lägga ner den del av fabriken i Slupsk i Polen som tillverkade karosser för Scaniachassin. Under året minskade orderingången för bussar och turistbussar med 6 procent till 5 281 (5 620) enheter. I Europa minskade orderingången till 1 469 (1 869). I Latinamerika ökade orderingången till 2 887 (2 624) bussar, främst hänförligt till Mexiko och Brasilien. Orderingången i Asien ökade till 395 (374) bussar, främst hänförligt till Indonesien. Orderingången i Afrika och Oceanien minskade till 530 (747), främst hänförligt till Australien.

Leveranserna ökade under 2023 till 5 075 (4 994) enheter. I Europa, där Scanias huvudsakliga marknader är Spanien, Storbritannien, Sverige, Tyskland och Frankrike, ökade leveranserna med 30 procent till 1 750 (1 344) enheter. I Latinamerika minskade leveranserna med 6 procent till 2 186 (2 328) enheter, med den största mängden i Mexiko, Brasilien och Colombia. I Asien ökade leveranserna med 20 procent till 631 (526) enheter, främst hänförligt till Taiwan, Malaysia och Indonesien. Leveranserna till Afrika och Oceanien minskade med 35 procent till 508 (790) enheter, främst hänförligt till tidigare leveranser till Elfenbenskusten.

I Europa uppgick Scanias marknadsandel för bussar till omkring 4,9 procent 2023, jämfört med 4,4 procent 2022. Scanias nya plattform för batterielektriska bussar, en del av företagets e-mobilitetslösningar omfattande fordon, tjänster och system, gjorde sin debut på Busworld 2023. 4x2-bussarna har lågentré och hållbart framställda batterier som utvecklats specifikt för tunga kommersiella fordon, med en energilagringskapacitet på upp till 520 kWh och en räckvidd på över 500 km under optimala förhållanden

## Power Solutions

Efterfrågan inom Power Solutions var hög i början av 2023 men minskade under årets gång, vilket resulterade i en minskning med 57 procent av den totala orderingången, på 7 818 (18 080) motorer. Detta berodde delvis på att OEM-tillverkare anpassade sina planer till mer normala ledtider. Minskningen i orderingången var främst hänförlig till lägre efterfrågan i Brasilien, Italien, Kina och Storbritannien. Mot slutet av året ökade orderingången igen, tack vare stora kundkonton och viktiga marknader. Leveranserna under 2023 ökade med 4 procent och nådde en rekordhög nivå på 13 871 motorer.

Under 2023 fortsatte Scania lanseringen av den nya motorplattformen med hybrid- och elsystem. I det fortlöpande arbetet med att minska gasutsläppen och stödja en mer hållbar marin verksamhet har Scania lagt till sju nya IMO Tier III-kompatibla marinmotorer i sin befintliga portfölj av marina motorsystem.

## Tjänster

Scanias tjänsteverksamhet fortsatte att växa starkt under 2023. Tjänsteintäkterna uppgick till MSEK 42 424 (36 434), en ökning med 16 procent. Högre volymer på de flesta marknader inverkade positivt. I lokala valutor ökade intäkterna med 11 procent.

I Europa ökade tjänsteintäkterna med 17 procent till MSEK 29 098 (24 914). I Amerika ökade intäkterna med 34 procent till MSEK 6 508 (4 845). I Eurasien minskade intäkterna med 78 procent till MSEK 166 (722). Intäkterna i Asien ökade med 9 procent till MSEK 3 579 (3 272). I Afrika och Oceanien ökade intäkterna med 17 procent till MSEK 3 072 (2 631)

Under 2023 lanserades Scania Charging Access i flera Europeiska länder, och tjänster kommer att utökas till att omfatta offentliga laddningsnätverk för lastbilar. Scania kommer att erbjuda smidig tillgång till ett Europabaserat laddningsnätverk som passar en blandad fordonsflotta av lastbilar och bussar, för att förenkla elektrifieringen och för att tillgodose kundernas behov av fler laddningslösningar.

## 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, och 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. De tre frågorna är ett av underlagen till vårt nyckeltal för mångfald och inkludering, som har stigit stadigt de senaste åren.

Medarbetarnas hälsa och säkerhet har högsta prioritet för Scania. Vi strävar efter att erbjuda en hälsosam och säker arbetsplats genom att förebygga arbetsplatsolyckor och ohälsa, samtidigt som vi främjar trivseln på arbetet med ett gott samarbetsklimat och kontinuerlig förbättring. Det har gjort att Scania genom åren har kunnat bibehålla en låg personalomsättning och en hög och stabil frisknärvaro. Under hela 2023 låg frisknärvaron på 96,30 (96,25).

Hybridarbete är nu normen för många av våra anställda. Scania Work Playbook är vår interna vägledning i hur vi gör det bästa av arbetet på Scania. Under 2023 anpassade vi innehållet för att ge utökad vägledning gällande hur man arbetar flexibelt samtidigt som man bevarar samarbetsandan och kreativiteten.

Scania har åtagit sig att samarbeta med arbetstagarrepresentanter för att förbättra den ömsesidiga förståelsen för våra respektive behov och önskemål. Programmet Labor Relations Improvement lanserades 2023. Programmet syftar till att förbättra dialogen mellan Scania och arbetstagarrepresentanter, oavsett nuläge, i vår globala verksamhet. Tidigt engagemang ger bättre beslut, ömsesidig förståelse och genom detta ett hållbart framgångsrikt företag för företag och människor.

Genom att utveckla medarbetarnas kompetens och fostra talang säkerställer vi att Scanias kultur och kompetens är i linje med de krav som ställs från vår snabbt föränderliga industri. Vi tillhandahåller en rad program för att stödja detta, med särskilt fokus på talang- och ledarskapsprogram riktade till allt från lägre chefspositioner hela vägen upp till företagsledningen. Programmen drivs i samarbete med de bästa handelshögskolorna och andra transformativa partner. Vi arbetar också hängivet för att se till att Scania ligger i framkant när det gäller forskning inom lärande. Vi strävar efter att demokratisera lärandet, till exempel genom att införa en lärandeplattform i vårt digitala ekosystem.

## Produktion

Under 2023 förbättrades situationen gällande Scanias flöde från beställning till leverans efter de senaste störningarna i produktionen och materialtillgången. Vid slutet av året hade leveransprecisionen förbättrats avsevärt, även om vissa utmaningar kvarstår. Invigningen av en ny batteriproduktionsanläggning i Södertälje markerade starten för produktionen av en helt eldriven lastbil, med ett omarbetat flöde för chassimonteringen.

Vi fortsatte också etableringen av vårt tredje industriella nav i Rugao, Kina, vår största investering i den industriella verksamheten sedan vår etablering i Latinamerika på 1960-talet. Under året har Scania lyckats öka volymen av drivlinan SUPER, som nu har introducerats i Latinamerika.

## 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 god prestanda. Scania lägger betydande investeringar och resurser på forskning och utveckling.

Under 2023 gjordes stora framsteg inom batteridrivna ellastbilar utrustade med gröna battericeller från Northvolt och batteripack producerade i Scanias monteringsanläggning i Södertälje. Vi introducerade också vår nya digitala instrumentpanel, Smart Dash, och genomförde tester av en solcellsdriven hybridlastbil. Totalt investerade Scania 12,8 (9,9) miljarder kronor i forskning och utveckling under 2023, motsvarande 6 procent av nettoomsättningen.

Som en del av TRATON GROUP har Scania tillgång till ett djupt tekniskt kunnande som främjar innovationen och ökar kostnadseffektiviteten. Vårt  fokus ligger på att optimera TRATON GROUPs globala forskning och utveckling, vilket omfattar upprättandet av en struktur, en styrning, ett tankesätt och arbetssätt som är gemensamt för hela organisationen. Detta strategiska initiativ syftar till att utveckla och implementera TRATONs modulsystem och därmed förena våra ansträngningar, så att vi blir en stark koncern som levererar utmärkt kundvärde. Modulariseringen utgör grunden för tillhandahållandet av värde för kunden, då vi kan erbjuda fler prestandaalternativ och ett ökat värde för alla varumärken, förkorta tiden till marknaden med enhetlig integration och enkel anpassning för alla varumärken samt minska produktkostnaderna och underlätta investeringar i teknik.

# RISKER OCH RISKHANTERING

Scanias riskö̈versikt präglas av en alltmer komplex och utmanande affärsmiljö där förändringar sker snabbt och där hanteringen av stora osäkerheter är det nya normala. Scania anpassar sig till denna nya affärsmiljö genom att hantera risker relaterade till exempelvis nya affärsmodeller, ökning av produktionskapacitet, nya och hållbara lösningar för inköp, tillförlitliga leveranskedjor och ny teknik för att möta utmaningarna med klimatförändringen.

Affärsmiljön under 2023 har präglats av de ökade spänningarna mellan maktblocken i världen, vilket bland annat resulterat i att antalet sanktioner och handelsbarriärer har ökat. Detta kommer att få företag att i större utsträckning se över sina leveranskedjor och omvärdera marknadsnärvaron i syfte att hantera riskexponering och bygga upp förmågan att hantera oväntade händelser. På längre sikt kan nya politiska allianser och förändrade handelsmönster leda till en mer regionaliserad värld. Global frihandel kan inte längre tas för given eftersom händelsestyrda geopolitiska risker kan uppstå snabbt. Detta kan påverka den allmänna marknadsutvecklingen och inflationstrender, leda till en global ekonomisk nedgång och affärsförutsättningarna för Scania och för våra kunder, leverantörer och partners.

Scania fortsätter att övervaka hur den politiska osäkerheten kan påverka de makroekonomiska utsikterna, särskilt på de marknader där Scania verkar. Under året har Scania sett risker materialiseras i form av brist på material och komponenter, störningar i produktions- och logistikflödena och försäljningsnätverken. Situationen har dock stabiliserats. Det pågående arbetet med att etablera en industriell verksamhet i Kina medför en mängd olika risker, vilka Scania noggrant övervakar och hanterar i syfte att nå de strategiska målen för att kunna etablera en långsiktig marknadsnärvaro och produktionskapacitet i landet.

Det finns flera risker som även framöver kan påverka Scania. De mest relevanta riskerna och dess åtgärder presenteras i tabellen på följande sidor. Tabellen visar också vilka ambitioner som kan påverkas om riskerna materialiseras. Scanias rigorösa och proaktiva riskhantering stödjer det arbete vi genomför för att uppfylla våra ambitioner.

## Klimatrelaterade risker och möjligheter

Ett effektivt transportsystem är avgörande för samhällsutvecklingen och en förutsättning för en konkurrens- och motståndskraftig samhällsekonomi. Samtidigt är dagens transportsystem förknippade med negativa effekter i form av exempelvis koldioxidutsläpp, luftföroreningar, trängsel och trafikolyckor.

Transportlösningarnas påverkan på miljön måste ses ur ett cirkulärt perspektiv genom hela livscykeln – från utvinningen av råvaror till slutet på livscykeln. För Scania är riskerna och möjligheterna i samband med omställningen till ett hållbart transportsystem en affärsmöjlighet och grunden till Scanias affärsstrategi och strategiska inriktning. För att utvärdera robustheten i Scanias strategi, bland annat från effekterna av klimatrelaterade risker (som stigande temperaturer), använder Scania en scenariobaserad strategi-, teknik och kompetensplanering.

Klimatrelaterade risker avser händelser eller händelseutveckling orsakad av klimatförändring som negativt kan påverka möjligheten för Scania att nå sina mål. Det kan också röra sig om händelser som sker på grund av Scanias verksamhet och som bidrar till de negativa effekterna av klimatförändring eller indirekt påverkar miljö och människor (ofta benämnt som dubbel väsentlighetsanalys eller konsekvensanalys). Klimatrelaterade risker kan påverka våra finansiella flöden och intäktskällor på kort såväl som lång sikt.

Klimatrelaterade risker delas upp i omställningsrisker och fysiska risker. Omställningsriskerna och därtill relaterade affärsmöjligheter bedöms vara de mest väsentliga för Scania. De omställningsrisker som identifierats rör bland annat teknikskiftet och risken att politiska beslut och regelverk inte fullt ut stödjer teknikutvecklingen. Det finns en risk att politiska beslut påverkar möjligheten att minska koldioxidutsläppen i delar av värdekedjan, vilket är utom Scanias kontroll men påverkar möjligheten att nå våra mål. Det kan exempelvis handla om andelen inblandning av förnybara bränslen som tillhandahålls vid bränslepumpar, utfasning av fossila bränslen för elproduktion samt byggande av laddningsinfrastruktur. Till fysiska risker räknas extremväder och långsiktiga förändringar av klimatet. Väsentliga fysiska risker för Scania bedöms främst uppstå på lång sikt, men mer akuta situationer orsakade av väderförhållanden uppstår i mindre skala redan idag.

Klimatrelaterade risker och andra hållbarhetsrisker är integrerade i Scanias riskhanteringsprocess. Dessa risker adresseras i sina respektive huvudkategorier eller i andra delkategorier som de har kopplingar till, till exempel affärsutveckling, nya och ändrade lagar och regler, leveranskedjan och produktionen.

# RISKÖVERSIKT

**AMBITIONER**

Förbättring av flöden - **A**
Människor och planet - **B**
Innovera och skala upp - **C**
Lönsamma och nöjda kunder - **D**
Bäst presterande företaget – **E**
Stolta och nöjda medarbetare – **F**

| Risk kategori | Ambitioner | Kontext/ potentiell påverkan | Hantering/ åtgärd |
|---|---|---|---|
| **Strategiska risker** | | | |
| Geopolitiska risker | A B C D E F | Geopolitisk risk har blivit allt viktigare i och med de stigande politiska spänningarna inom och mellan regioner. Som globalt företag verkar Scania på marknader med politisk instabilitet, konflikter och social oro, vilket kan påverka Scanias möjlighet att bedriva verksamhet i dessa områden. Geopolitiska spänningar fortsätter öka riskexponeringen inom ett antal olika områden, till exempel handelsbarriärer som sanktioner, avbrott i leveranskedjor och mänskliga rättigheter.<br><br>De ökade spänningarna mellan de globala maktblocken, som bland annat tar sig uttryck i fler sanktioner och exportregleringar, kommer att göra att företagen vill minska riskerna i leveranskedjorna för att på så sätt minimera sitt beroende. Nya politiska allianser och förändrade handelsmönster kan resultera i en mer regionaliserad värld. Ur ett inköpsperspektiv kan global frihandel inte längre tas för given eftersom handelsestyrda geopolitiska risker kan uppstå snabbt. Risken ökar på grund av komplexiteten i att ha flera nivåer i leveranskedjorna och flera motparter som är extremt svåra att följa upp och övervaka. | I den årliga utvärderingen av strategin genomförs scenariobaserade analyser med syfte att förstå potentiella förändringar i den alltmer osäkra geopolitiska situationen i Scanias affärsmiljöer. Relevanta åtgärder för att hantera förändringar med hög påverkan integreras i strategin och dess genomförande. I detta ingick lokalisering av produktionsanläggningar och leverantörer av komponenter. Informationsflödet för politiska risker har också redovisats genom den centrala riskprocessen för att hjälpa den verkställande ledningen och affärsenheterna att fatta välgrundade beslut.<br><br>Scania mobiliserar tvärfunktionella affärsenheter för att få en enhetlig hantering av viktiga affärshändelser som materialiseras från geopolitiska risker. Ett bra exempel på detta är hur Scania aktiverade sin krishanteringsprocess och tvärfunktionella enheter för att hantera vad som till en början bedömdes som en kritisk leveransbrist för att sedan lyckas nå en hanterbar och stabil nivå. Som en del av Scania arbetssätt för ständiga förbättringar, har inköpsavdelningen arbetet med att förbättra geopolitisk medvetenhet och använt lärdomar från liknande geopolitiska situationer. Vi har också utformat åtgärdsstrategier och verksamhetsprinciper för en mer diversifierad portfölj av leveranskedjor.<br><br>För mer information, se noterna 2, 22, 23, 30 och 31. |
| Klimatomställningsrisker | A B C D E F | Som en viktig del av ekosystemet för transport och som global aktör är Scania exponerad för risker relaterade till omställningen till en klimatneutral ekonomi. Scanias strategiska inriktning är också direkt kopplad till de möjligheter och risker som uppstår genom klimatförändringen och dess konsekvenser.<br><br>De omställningsrisker Scania har identifierat rör bland annat teknikskiftet, såsom anpassningar för batterifordon, kostnaden för övergången till utsläppsfri teknik, kundbehov och förväntningar och tillgången till komponenter och råvaror. I omställningsrisker ingår även risker som har med politiska initiativ att göra, till exempel lagstiftning för koldioxidutsläpp, koldioxidprissättning, utveckling av möjliggörande faktorer (inklusive laddningsinfrastruktur och tillgång till förnybar energi och biobränsle), sociala risker och det faktum att övrig klimatlagstiftning inte fullt ut stöder den tekniska utvecklingen. Alla dessa risker kan på kort och medellång sikt påverka Scanias intäktsströmmar. | Scanias strategiska inriktning är att driva omställningen till ett hållbart transportsystem. Strategin bygger på de möjligheter och risker som är kopplade till klimatförändringen och syftar till att göra Scania motståndskraftigt och lönsamt idag såväl som i framtiden. Konsekvenserna av klimatförändringen och relaterade åtgärder inom lagstiftning, affärsförhållanden och teknik har haft avgörande inverkan på Scanias övergripande strategiska inriktning, affärsprocesser och hållbarhetsfokus.<br><br>I Scanias årliga process för strategisk planering tillämpas scenarioanalyser som ett viktigt verktyg i att testa strategins motståndskraft mot potentiella framtida förändringar samt identifiera nya risker och möjligheter.<br><br>En av Scanias viktigaste strategiska åtgärder har varit att sätta upp mål för minskning av koldioxidutsläppen i enlighet med vad vetenskapen anser krävs för att uppfylla Parisavtalet samt uppnå strategin och målen som är kopplade till leveranskedja, utfasning av fossila bränslen och digitalisering. Proaktiv övervakning och förståelse för den tekniska, marknadsmässiga och juridiska utvecklingen har varit avgörande i strategiöversynsprocessen i syfte att nå företagsmålen. Dessutom upprättar Scania samarbeten med relevanta intressenter på marknaden för att säkerställa att Scania kan leva upp till kraven från kunderna och marknaden. |
| Affärsutvecklingsrisker | A B C D | Transportbranschen verkar i en svårhanterlig miljö med snabba förändringar vad gäller teknik, affärsmodeller, konkurrenter och globala trender. Dessa driver på Scanias omställning från en tillverkare av tunga kommersiella fordon till en leverantör av transport- och logistiklösningar. Därmed finns också en risk att Scania inte lyckas tillhandahålla produkter och tjänster anpassade till vissa | Risker relaterade till affärsutveckling och långsiktig planering hanteras huvudsakligen genom Scanias tvärfunktionella mötesstruktur som sammanför olika avdelningar för att fatta strategiska och taktiska beslut, liksom genom den årliga processen som etablerats på Scania för strategisk planering. Denna planering är inte en statisk process, utan diskuteras och utmanas ständigt i hela företaget med hänsyn till externa och interna faktorer. Samtliga enheter och nivåer inom företaget deltar i den strategiska processen. |

| Risk kategori | Ambitioner | Kontext/ potentiell påverkan | Hantering/ åtgärd |
|---|---|---|---|
| | | kundbehov eller på allvar positionera sig i branschens utveckling mot självstyrande och uppkopplade eldrivna transportfordon. | En viktig del av The Scania Way är att främja integritet och psykologisk trygghet i syfte att skapa en miljö där frågor och oklarheter kan diskuteras öppet. Genom att tillämpa ett buy-in-förfarande på olika nivåer i företaget kan vi genomföra strategin och affärsutvecklingen på ett produktivt och effektivt sätt. Utöver detta kartlägger Scania genom den årliga strategiprocessen hela tiden nya områden som kan driva på utvecklingen av framtidens ekosystem för transport och logistik. Forsknings- och utvecklingsprojekt utsätts för ständiga iterationer baserat på teknisk och kommersiell relevans. |
| **Affärsmodells- och strategirisker** | A B C D E F | Scanias affärsmodell och strategi måste kontinuerligt uppdateras och anpassas till en affärsmiljö som hela tiden förändras. Scanias erbjudande måste vara värdeskapande, attraktivt och konkurrenskraftigt för våra intressenter och Scania måste kunna svara snabbt på förändringar i affärsmiljön för att fortsatt kunna vara konkurrenskraftig och relevant. | Scania övervakar, utvärderar och utmanar kontinuerligt affärsmodellen och strategin för att säkerställa att företaget uppfyller ambitionen att leda omställningen till ett hållbart transportsystem och våra åtaganden enligt Parisavtalet.<br>En korrekt hantering av den rådande osäkerheten, komplexiteten och de snabba förändringarna är avgörande för att Scania ska fortsätta vara relevant för samhället, kunderna, kapitalmarknaderna och andra intressenter. Scania har metoder för att lyfta viktiga frågor som behöver uppmärksammas och åtgärdas tvärfunktionellt.<br>Mer information om Scanias strategiprocess finns på sidan 18. |
| **Bolagsstyrning och policyrelaterade risker** | A B C D E F | Scania verkar över hela världen i föränderliga sammanhang, och vi ser en avglobaliseringstrend som härrör från den växande komplexiteten i det politiska landskapet. Det är viktigt att på ett effektivt sätt hantera förändringar och utveckla verksamheten i rätt riktning då det annars finns en risk att ambitioner och mål inte uppnås. | Scanias verkställande ledning har det övergripande ansvaret för hantering av bolagsstyrnings- och policyrelaterade risker. Samtliga funktioner inom företaget arbetar enligt ett väldokumenterat ledningssystem som uppfyller Scanias krav, riktlinjer och policyer.<br>Ledningssystemet förbättras kontinuerligt i det dagliga arbetet och genom regelbunden översyn internt och av tredje part. Den centrala stödfunktionen Group Legal and Compliance hjälper såväl den verkställande ledningen som linjecheferna att hantera risker genom att bidra med kunskap om styrning, utbilda och ge råd.<br>För mer information, se bolagsstyrningsrapporten som börjar på sidan 15. |
| **Finansiella risker** | | | |
| **Refinansierings- och likviditetsrisker** | A D E | Tillgången till konkurrenskraftig finansiering är avgörande och är i hög grad beroende av kreditbetyget för Scanias ägare TRATON SE och Volkswagen AG. Behovet av uttömmande och trovärdig ESG kommunikation i kombination med utgivning av gröna obligationer kommer även fortsättningsvis att vara viktigt. | Likviditeten i Scania är avgörande och ligger inom Traton Group. Refinansierings- och likviditetsrisker hanteras i enlighet med Scanias policy för likviditetsförvaltning (Treasury Policy) som ses över årligen av revisionskommittén. Som en del av Scania hantering av refinansieringsrisken finns det en kreditfacilitet som är tillgänglig för Scania och som upprätthålls av TRATON SE.<br>För mer information, se not 2.<br>Scanias strategiska inriktning, där hållbarhet står i centrum, bildar ett attraktivt investeringsförslag som stöder de globala ESG-målen. Scanias kombinerade års- och hållbarhetsredovisning stödjer detta genom att kombinera de båda perspektiven. |
| **Kreditrisker** | D E | Om Scanias avtalspartners inte uppfyller sina åtaganden på grund av sin egen finansiella situation eller politiska förhållanden finns risk för finansiell förlust för Scania. | Kreditrisk hanteras i enlighet med koncernpolicyerna Credit Risk Governance och Treasury, som ses över årligen av Scanias revisionskommitté. Transaktioner görs endast inom fastställda limiter och med utvalda kreditvärdiga motparter. Scanias försäljning är fördelad på ett stort antal slutkunder med geografisk spridning, vilket begränsar riskkoncentrationen.<br>För mer information, se noterna 2 och 28. |
| **Valuta- och ränterisker** | E | Scanias valutaexponering beror på att försäljningen är mer geografiskt utspridd än produktionen. Rörelser på valuta- och räntemarknaderna kan påverka Scanias resultat- och balansräkning negativt. Ränterisk kan främst uppstå från Scania | Valuta- och ränterisker hanteras i enlighet med koncernpolicyn Treasury, som ses över årligen av Scanias revisionskommitté. För att förbättra överblicken och hanteringen koncentrerar Scania i allmänhet valutaexponeringsrisken till de stora industriella verksamheterna i Sverige och Brasilien. Vad gäller de stora |

| Risk kategori | Ambitioner | Kontext/ potentiell påverkan | Hantering/ åtgärd |
|---|---|---|---|
| | | kvarvarande utlåning till Traton Financial Services och upplåning som inte matchas korrekt.<br>För ytterligare information, se not 28. | kommersiella valutaflödena inom segmentet Fordon och tjänster använder sig Scania främst av prisjusteringar för att kompensera för valutakursförändringar.<br>Enligt Scanias koncernpolicy Treasury kan företagets ledning välja att kurssäkra framtida valutaflöden, men detta har historiskt sett gjorts i begränsad omfattning. Utländska nettotillgångar i dotterföretag säkras i normalfallet inte. I den mån dotterföretag har betydande monetära nettotillgångar kan säkring dock ske.<br>För ytterligare information, se not 28. |
| **Skatterisker** | A<br>E | 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.<br>Scania och dess dotterföretag är föremål för ett flertal granskningar och tvister avseende skatter. Inget av dessa fall bedöms kunna resultera i anspråk som avsevärt skulle påverka Scanias finansiella ställning.<br>För ytterligare information, se not 2. | Scania har centrala och lokala funktioner som säkerställer regelefterlevnaden av aktuell lagstiftning samt arbetar med och bistår i skattefrågor.<br>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, juridiska eller administrativa straff och andra sanktioner.<br>Skatterisker över en viss nivå övervakas och rapporteras regelbundet till ledningen. En gång per år lämnas även en rapport till revisionskommittén. |
| **Försäkringsrisker** | A<br>B<br>C<br>D<br>E<br>F | Inom Scanias globala verksamhet finns risker som kan få finansiell påverkan om de inte överförs till externa försäkringsbolag. Alla risker kan inte överföras, 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 funktion ansvarar för Scaniakoncernens globala försäkringsportfölj. Sedvanliga försäkringar på koncernnivå används för att säkra företagets godstransporter, tillgångar och skyldigheter i enlighet med Scanias styrdokument. Lokala försäkringar tecknas i enlighet med lagar och normer i respektive land. Vid behov tar Scania hjälp av utomstående försäkringsrådgivare för att identifiera och hantera risker. Försäkringar tecknas endast hos ansedda försäkringsbolag, vars finansiella ställning kontinuerligt övervakas. Riskbesiktningar främst inriktade på risker i den fysiska miljön utförs årligen, vanligtvis av samtliga produktionsanläggningar och av ett flertal Scaniaägda återförsäljare och verkstäder i enlighet med det standardiserade brandsäkerhetssystemet Scania Blue Rating Fire Safety System.<br>Detta arbete bidrar till ett fortsatt högt skadeförebyggande och lågt antal försäkringsfall. |

| Juridiska- och efterlevnadsrisker | | | |
|---|---|---|---|
| **Rättsprocesser och administrativa förfaranden** | K<br>V<br>E | 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 av stor betydelse. För mer information, se noterna 2 och 16. | 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 Group Legal and Compliance har specialiserad personal som bistår med rådgivning och vägledning i juridiska frågor. |
| **Affärsetik- och regelefterlevnadsrisker** | A<br>B<br>C<br>D<br>E<br>F | Scania har verksamhet på många olika marknader i världen och är utsatt för risker kopplade till penningtvätt, bedrägeri, förskingring, korruption och brister i efterlevnaden av konkurrenslagstiftning. Scania ska hantera alla dessa frågor på ett systematiskt och transparent sätt. Utöver detta innefattar affärsetik även åtaganden om integritet och dataskydd samt efterlevnad av mänskliga rättigheter som också måste hanteras. Se Risker relaterade till mänskliga rättigheter respektive Risker relaterade till personuppgiftshantering. Scanias verksamhet omfattar också avsättning inom finansierings- och försäkringstjänster och ska uppfylla de regelverk som fastställs och övervakas av respektive finansmyndighet och andra behöriga myndigheter. | Scanias styrstruktur utgår från Scanias uppförandekod. Här finns en uppsättning bindande regler och vägledning som<br>hjälper Scanias medarbetare att agera ansvarsfullt. Kärnvärdena och ramverket The Scania Way lägger sedan grunden<br>för en ansvarsfull verksamhet och en företagskultur där den högsta ledningen sätter tonen. Utöver ramverket finns<br>också Scanias interna regelverk för en sammanhängande implementering över flera affärsprocesser. Scania har också<br>specialiserad personal, såväl centralt som lokalt, som hjälper organisationen att övervaka och hantera affärsetik- och<br>regelefterlevnadsrisker i denna föränderliga affärsmiljö. Det är huvudsakligen funktionerna för regelefterlevnad (Group<br>Compliance Management), riskhantering (Group Risk Management), integritet och skydd av personuppgifter (Group Data Protection) och styrning (Group Governance) som är centrala i att hjälpa verksamheterna att nå dessa företagsmål. En riskbaserad due diligence-granskning från tredje part är en viktig del av Compliance Management System, och Group Internal Audit hjälper också till att noggrant följa upp att processen är effektiv. |
| **Risker relaterade till nya eller ändrade lagar och regler** | A<br>B<br>C<br>D<br>E<br>F | Nya lagkrav för bolagsstyrning införs nu i många jurisdiktioner, vilket ökar risken för bristande regelefterlevnad i Scanias verksamhet.<br>Olika länders juridiska system, eller större förändringar av lagar och bestämmelser (gällande exempelvis miljö, säkerhet, personuppgiftshantering, handel, finans, granskning av värdekedjan, korruption, penningtvätt, finansiering av terrorism, konkurrens, mänskliga rättigheter och exportkontroll med extraterritoriell påverkan) kan innehålla aspekter som inte är förenligt med regionala regelverk och därmed hota Scanias övergripande ställning. Kommande lagstiftning inriktad på skyldigheter för värdekedjan även utanför respektive lands gränser riskerar att skapa motstridiga regler på samma sätt som vid sanktioner och motsanktioner.<br>Det finns risk att Scania förhindras att effektivt bedriva verksamhet, genomföra viktiga transaktioner, övervaka efterlevnaden av avtal eller komplettera strategier och aktiviteter. Se även Klimatomställningsrisker. | Scania håller ständigt uppsikt efter lagstiftningsändringar på alla marknader, för att kunna genomföra nödvändiga förändringar av strategi eller interna rutiner för styrning och regelefterlevnad. Dessutom ger Scanias lokala och centrala specialistfunktioner råd och stöd för att minska riskerna med ny och ändrad lagstiftning. |
| **Risker relaterade till handelsbarriärer, exportkontroll och sanktioner** | A<br>B<br>C<br>D<br>E<br>F | Scanias möjlighet att göra affärer kan hämmas av förändringar i fråga om handelsavtal och handelsbarriärer, liksom sanktioner från myndigheter eller internationella organ riktade mot länder, varor, tjänster eller personer. Brott mot sanktioner kan ge dryga böter, andra påföljder och handelsrestriktioner. Som globalt företag måste Scania kunna hantera motstridiga sanktionsregler och vara mer vaksamma så att vi inte blir involverade i affärstransaktioner som på ett indirekt och tvetydigt sätt kringgår sanktioner i verksamheterna uppströms och nedströms. | Alla enheter inom Scaniakoncernen bedriver sin verksamhet i enlighet med nationella och internationella lagar och regler, inklusive men inte begränsat till exportkontroll och sanktionsregler, i alla relevanta jurisdiktioner och regimer där Scania är verksamt, samt i enlighet med Scanias uppförandekod. Det nuvarande geopolitiska läget med ständigt ändrade sanktioner och handelsbarriärer övervakas noggrant. Det pågår också ständigt betydande insatser för att förbättra programmet Scania Export Control, där resurser (centrala och lokala) och expertis utvärderar förändringar i regler och sanktioner för att säkerställa regelefterlevnad. |
| **Risker relaterade till avtal och immateriella rättigheter** | A<br>D | Juridiska risker uppstår i den dagliga verksamheten vid hantering av avtal och väsentliga rättigheter. Scanias verksamhet innefattar en rad olika immateriella licensavtal, patent och andra immateriella rättigheter. Scania ingår också många | Scanias specialister inom Group Legal and Compliance ger råd och vägledning i juridiska och kommersiella frågor, samt frågor som rör patent, licensiering och annat.<br>För ytterligare information, se not 2. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| | E<br>F | affärs- och finansavtal, vilket är normalt för ett företag av Scanias storlek och typ. Inget enskilt affärs- eller finansavtal, patent, licensavtal eller liknande rättighet har avgörande betydelse för Scanias verksamhet. | |
| **Risker relaterade till mänskliga rättigheter** | A<br>B<br>C<br>D<br>E<br>F | Hela Scanias värdekedja utsätts för risker relaterade till mänskliga rättigheter, och det krävs förebyggande åtgärder för att inte människor, internt och externt, ska påverkas negativt.<br>Riskerna för brott mot mänskliga rättigheter ökar vid konflikter samt vid social och ekonomisk volatilitet. Respekten för mänskliga rättigheter och internationell lag utmanas när auktoritära krafter vinner mäkt och rättsstaten försvagas. Årets utveckling i den riktningen ökar riskerna relaterade till mänskliga rättigheter. Lagkraven på företag att visa vederbörlig aktsamhet (due diligence) avseende mänskliga rättigheter ökar pressen att hantera dessa i värdekedjan utanför respektive lands gränser. | För att på ett ansvarsfullt sätt kunna hantera risker som rör mänskliga rättigheter krävs att vederbörlig aktsamhet (due diligence) är en del av de berörda beslutsprocesserna. Under 2023 har Scania fortsatt utveckla sitt ramverk för hantering av mänskliga rättigheter som kopplar samman befintliga due diligence-program (som ledningssystemet för råmaterial) med ett riskbaserat tillvägagångssätt på koncernnivå genom Scania riskprocess. Ramverket omfattar även de viktiga områden som Scania definierat, så kallat "salient issues".<br>Under 2023 har Scania skapat en styrkommitté för mänskliga rättigheter i syfte att övervaka och ge råd om genomförandet av förpliktelser enligt lagar om mänskliga rättigheter och Scanias åtaganden i fråga om mänskliga rättigheter i hela organisationen. Kommittén består av medlemmar som innehar positioner inom olika funktioner på Scania för att säkerställa att mänskliga rättigheter behandlas tvärfunktionellt i hela organisationen.<br>För att bevara och främja hälsa, säkerhet och välbefinnande på jobbet samt främja prestation, har Scania dessutom flera policyer som har implementerats inom personalområdet. |

| Affärsrisker | | | |
|---|---|---|---|
| **Risker i leverantörskedjan** | A<br>B<br>C<br>D<br>E<br>F | Om en eller flera leverantörer inte kan eller väljer att inte uppfylla sina leveransåtaganden på grund av exempelvis 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. Scania har lanserat flera produktuppdateringar och förbättringar under 2023 och fler är att vänta under de kommande åren. Även om detta kommer att gynna våra kunder kommer det också att öka riskerna, med förändringar i Scania leveranskedjor.<br>I och med att inköp görs från en global leveranskedja och tekniken har förändrats finns det också hållbarhetsrisker i Scanias affärsverksamhet gällande bland annat miljö, hälsa och säkerhet, mänskliga rättigheter och affärsetik. Risken förvärras ytterligare av de ökande geopolitiska spänningarna och nya sanktioner som påverkar flödet i leveranskedjorna. Se Geopolitiska risker. | Scania har vidtagit ett antal förebyggande åtgärder för att kunna upptäcka och minska riskerna i leveranskedjan. Ett exempel är specialgruppen och risken för brist på halvledare som var betydande från 2021 och framåt. Läget är nu stabilt och under kontroll.<br>Leverantörer genomgår kvalificeringsprocess som i förväg säkerställer att de uppfyller kriterierna i fråga om teknik, kvalitet, leverans, kostnad och hållbarhet. Detta övervakas och följs regelbundet upp av Scania Procurement and Logistics för alla leverantörer.<br>Leverantörer måste följa företagets uppförandekod för leverantörer. Scania gör en ingående utvärdering vid varje val av leverantör med hjälp av en grundlig due diligence-process som kallas Scania Sustainability Rating. På månadsbasis övervakar Scania leverantörernas risknivåer vad gäller hållbarhet och finansiell ställning. Dessutom har Scania proaktivt granskat trender till ytterligare försämring hos leverantörer med svag finansiell ställning.<br>Scania har robusta processer och särskilda team på plats för att säkerställa tillgången till komponenter på kort, medellång och lång sikt. Fokus ligger på driftrelaterade risker i leveranskedjan och geopolitiska situationer, naturkatastrofer och andra oväntade negativa effekter på våra leverantörskedjor i syfte att förhindra, minska och reagera på riskhändelser.<br>Ett nära samarbete inom Volkswagenkoncernen och TRATON Group och med våra leverantörer är avgörande för att säkerställa att Scania kan anpassa sig till förändringar och hantera identifierade risker. |
| **Marknadsrisker** | A<br>C<br>E | Industrin för kommersiella fordon påverkas av externa faktorer såsom konkurrens, prisfluktuationer, politisk utveckling och ekonomiska nedgångar, vilket kan ge upphov till både möjligheter och risker när det gäller efterfrågan på Scanias produkter.<br>Scania säljer en del av sina fordon med återköpsåtagande, vilket innebär att Scania har en restvärdesexponering. Restvärdesrisk finns också för korttidsuthyrda fordon. Dessutom sker en stor del av Scanias försäljning av reservdelar och verkstadstimmar i form av reparations- och underhållsavtal.<br>Det innebär att Scania åtar sig att tillhandahålla fordonsunderhåll under avtalsperioden mot en förutbestämd avgift. | Scania kan delvis motverka svängningarna i efterfrågan på produkter tack vare att försäljningen är spridd över mer än 100 länder. Det minskar påverkan från enskilda kunder och marknader.<br>Dessutom hanterar och övervakar Scania kontinuerligt befintliga avtalsförpliktelser gentemot kunder som annars skulle kunna leda till svårigheter att korrekt bedöma andrahandsvärdet för begagnade fordon.<br>Kostnaden för att fullgöra varje avtal fördelas över avtalsperioden i enlighet med den beräknade åtgången av tjänster. 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.<br>För ytterligare information, se not 2. |
| **Risker relaterade till medarbetare och kompetens** | A<br>B<br>C<br>D<br>E<br>F | Det pågående teknikskiftet kräver motsvarande omställning av kompetenser. Scania måste agera proaktivt genom att kartlägga framtida behov innan de uppstår. Om Scania inte lyckas locka till sig och behålla nyckelpersoner, både för befintlig verksamhet och framtidens affär, kan det leda till svårigheter att uppfylla kundernas behov.<br>Det är också mycket viktigt att personalen följs upp i tillräckligt hög utsträckning, i synnerhet med tanke på geopolitiska påfrestningar och nya arbetssätt som kan påverka människors psykiska hälsa. | Scania utvecklar ständigt arbetet inom personalområdet för att säkerställa en affärsdriven kompetensförsörjning. Just nu arbetar vi för ett ännu effektivare medarbetarstöd på global nivå. Under 2023 färdigställde vi de globala HR-processerna och ett globalt IT-verktyg för HR. Dessutom används scenariobaserad planering för att planera för framtida kompetensbehov i delar av organisationen. Medarbetarperspektivet är en förutsättning för att Scania ska kunna leda omställningen – både för företaget och människorna som arbetar här. Därför har Scania flera program för såväl vidareutbildning som entreprenörs och innovationsutveckling, såsom Innovation Factory och Skill Capture, vilket säkerställer en inkluderande arbetskultur och en mångfaldig personalstyrka.<br>För att kunna hantera transformationen/kompetensförändringen i hela företaget på ett ansvarsfullt sätt måste vi se till att det finns en meningsfull social dialog. Scania har en global standard för social dialog och arbetar förebyggande genom initiativet Global Deal. Dessutom utvecklar och övervakar Scania kontinuerligt koncernövergripande policyer inom personalområdet.<br>Scania har etablerade rutiner för nära samarbete med ett flertal universitet och tekniska högskolor, för att få fram och rekrytera de främsta specialisterna. Vi driver också olika utbildningsinitiativ i vår globala struktur. |
| **Informationsrisker** | A<br>C<br>D<br>E<br>F | Scania använder informationsteknik i det dagliga arbetet för att möjliggöra förbättringar av såväl effektiviteten i verksamheten som kunderbjudandet, vilket också för med sig olika risker. Digital information, system och infrastruktur kan påverkas av exempelvis olyckor, katastrofer, tekniska haverier, föråldrad teknik och cyberattacker (se Produktrelaterade cybersäkerhetsrisker).<br>Information som inte hanteras korrekt riskerar att delas med obehöriga och att avsiktligt eller oavsiktligt ändras, skadas eller gå förlorad. | För att effektivt och driftsäkert kunna bedriva sin verksamhet och för att vara fortsatt relevant måste Scania fortlöpande utvärdera möjligheten att utnyttja data i det dagliga arbetet. För att säkerställa informationens tillgänglighet, integritet och sekretess använder Scania ett riskbaserat arbetssätt och ett inarbetat säkerhetsledningssystem, liksom en kombination av den senaste tekniken och en effektiv IT-organisation.<br>Scania har också en central specialistfunktion för informationssäkerhet som bland annat ansvarar för implementeringen och uppföljningen av Scanias informationssäkerhetspolicy. |

| | | | |
|---|---|---|---|
| **Produktlanserings- och produktansvarsrisker** | A<br>B<br>D | Vid introduktion av en ny produkt på marknaden finns risk för avvikelser i produktkvaliteten, exempelvis på grund av fel i konstruktion, produktval eller tillverkningsprocess. Brister i produktkvaliteten kan leda till återkallelse av produkter och medföra betydande egna kostnader, kompensation till kunder för indirekta kostnader, kostnad för bristande regeleftertevnad och att Scanias anseende skadas. | Dessa risker hanteras genom Scanias utvecklings-, verifierings- och valideringsprocess. Det är Scanias mål att utveckla produkter som är pålitliga och säkra för användaren, allmänheten och miljön. Om en produkt ändå skulle uppvisa tecken på tekniska brister som kan vara skadliga för människor, planeten eller egendom, hanteras det av Scania Product Liability Council. Denna funktion beslutar vilka tekniska lösningar som ska användas för att lösa problemet och vilka marknadsföringsåtgärder som behövs. Product Liability Council gör också en genomgång av de aktuella processerna för att säkerställa att problemet inte återkommer. I tillämpliga fall har Scania en rättvis riskdelning med leverantörerna avseende produktansvar, vilket minimerar den ekonomiska risken för Scania. |
| **Klimat- och naturkatastrofrisker** | A<br>B<br>C<br>D<br>E<br>F | Scanias verksamhet och leverantörer finns över hela världen, vilket innebär att vi inte kan undvika fysiska risker förknippade med extrema väderförhållanden, översvämningar, värmeböljor, vattenbrist och andra naturfenomen som kan skada fysiska tillgångar som byggnader. Dessa risker kan orsaka komponentbrist genom störningar i logistikflödet eller leveranskedjan. Det kan vara svårt att förutse naturkatastrofernas frekvens och effekter för de relevanta geografiska platserna.<br>I och med klimatförändringarna i samband med den globala uppvärmningen uppstår extremväder oftare, och väderförhållandena förändras i vissa områden. Allvarliga situationer kan uppstå oftare i framtiden, vilket i sin tur kan leda till resursbrist inom vissa områden. Dessa risker kan också påverka Scania tillgång till ett heltäckande försäkringsskydd, utan vilket var balansräkning skulle kunna påverkas av oförsäkrade förmodade förluster. | I Scanias avbrottsanalyser och kontinuitetsplaner ägnas särskild uppmärksamhet åt risken för klimat- och väderförändringar, naturkatastrofer och resursbrist. Proaktiva analyser och scenariobaserad planering för olika regioner utgör ett stöd i beslutsfattandet. Vissa av de fysiska risker som är kopplade till möjligheten till försäkring omfattas av försäkringsriskprocessen.<br>Scania har ett miljöledningssystem i linje med ISO 14001, för att säkerställa att verksamheten bedrivs med högsta globala standard på alla miljörelaterade områden, bevakning av och insikt i teknik-, marknads- och regelutvecklingen. |
| **Produktionsrisker** | A<br>B<br>C<br>D<br>E<br>F | En oförutsedd störning vid en produktionsanläggning kan orsakas av olika typer av incidenter, till exempel brister i energiförsörjningen, naturkatastrofer, brist på arbetskraft och geopolitiska problem.<br>Om Scania överskattar kundernas efterfrågan finns en risk att produktionskapaciteten underutnyttjas, medan en underskattning av efterfrågan kan resultera i otillräcklig produktionskapacitet.<br>Produktionsrisker omfattar också logistiska utmaningar när färdiga lastbilar ska levereras. | Scania driver ett program som uppmuntrar lokala ledningsgrupper att ta kontroll över och driva kontinuitetsfrågan och se till att hänsyn tas till lokala behov, resurser och kompetenser.<br>Produktionskapaciteten övervakas noggrant genom tvärfunktionella möten och anpassas kontinuerligt till rådande förutsättningar.<br>I år har arbetet med E2E-redesignprogrammet organiserats för att verifiera grundorsaker till dagens problem med flödesprestanda och identifiera nya initiativ för att stabilisera flödet, eller fokusera på pågående aktiviteter som kan accelereras. |
| **Produktrelaterade cybersäkerhetsrisker** | A<br>B<br>C<br>D<br>E<br>F | Scanias fordon innehåller avancerad data- och kommunikationsteknik och är, med ett fåtal undantag, uppkopplade. Våra fordon är en viktig del i kundernas verksamhet. Eftersom de är tunga fordon är de också säkerhetskritiska. Framgångsrika cyberattacker riskerar därför att påverka trafiksäkerheten, våra kunders verksamhet och i slutändan också Scanias verksamhet. | Scania har igenom en systematisk, riskbaserad strategi definierat organisatoriska processer, ansvarsområden och styrning för att säkerställa att risker som har med cyberhot att göra hanteras genom hela livscykeln för våra produkter och tjänster. |

# BOLAGSSTYRNING

Bolagsstyrningen anger ramarna för Scanias inriktning. Den stöder affärsmodellen, strategin samt hjälper organisationen att uppnå sina mål, hantera risker och upprätthålla hållbara affärsmetoder.

Styrningen av Scania AB och dess direkt helägda dotterföretag Scania CV AB (tillsammans "Scania") håller hög internationell standard genom tydlighet och enkelhet i ledningssystem och styrdokument. Scanias bolagsstyrning utgår från bolagsordningen och svensk lagstiftning, då främst den svenska aktiebolagslagen, årsredovisningslagen och interna styrdokument. I denna bolagsstyrningsrapport sker redovisningen i enlighet med årsredovisningslagen.

Som bolag med ej noterade aktier är Scania inte skyldigt att följa svensk kod för bolagsstyrning. Scanias redovisning sker i enlighet med EU:s direktiv om icke-finansiell rapportering (NFRD), Global Reporting Initiative (GRI) och rekommendationerna från Task Force on Climate-related Financial Disclosures (TCFD). Scania redovisar information enligt EU:s taxonomi och förbereder för de ytterligare redovisningskrav som följer av: EU:s utveckling av regelverket, implementeringen av företagens nya hållbarhetsrapportering (CSRD) (se från sidan 159 i Scania Groups Års- och hållbarhetsrapport för 2023 för ytterligare information om bland annat NFRD, taxonomi och GRI).

För bolagsstyrningen tillämpar Scania bland annat ledningssystem för kvalitet (ISO 9001) och miljö (ISO 14001).

## Styrningsstruktur

Styrelsen ansvarar för att utforma Scanias övergripande strategi och mål. För att fullgöra sitt ansvar tillsätter styrelsen VD, som i sin tur tillsätter den verkställande ledningen. Den verkställande ledningen rapporterar löpande till styrelsen i frågor av långsiktig och strategisk betydelse.

Den verkställande ledningen fastställer Scanias strategiska inriktning. Medlemmarna ansvarar tillsammans för strategin och säkerställer en helhetssyn för Scania i frågor av strategisk betydelse inom respektive område. Cheferna för verksamhetens affärsfunktioner ansvarar för att lämpliga åtgärder vidtas inom deras respektive ansvarsområden baserat på strategin. Varje affärsområde rapporterar till någon av medlemmarna av den verkställande ledningen. Scania driver affären genom våra tvärfunktionella affärsflöden som vart och ett har en ledningsgrupp med representation från alla delar av verksamheten. Våra olika affärer är: godstransport, persontransport, drivlina för integrering i andra OEMs och transportsystemslösningar.

I följande avsnitt beskrivs rollerna, ansvarsfördelningen och samspelet mellan parterna mer detaljerat. Styrningen av Scania sker genom organisationsstrukturen, policyer, riktlinjer, metoder och arbetssätt som säkerställer transparens, tillgänglighet, handlingskraft, ansvarstagande och tvärfunktionellt deltagande. Styrningen är utformad i enlighet med Scanias syfte, kärnvärden, lagkrav och krav från våra viktigaste intressenter. Den hjälper organisationen att nå uppsatta mål och samtidigt hantera osäkerheter samt agera med integritet.

Den styrande regelstrukturen utgår från Scanias uppförandekod. Uppförandekoden och Scanias koncernpolicyer gäller för Scaniamedarbetare och Scaniaföretag över hela världen. Scania har också en uppförandekod för leverantörer och en uppförandekod för oberoende distributörer, vilka finns tillgängliga externt för intressenter på företagets hemsida. Samtliga berörda chefer ska säkerställa att respektive koncernpolicy efterlevs inom deras ansvarsområde inom fastställd tidsram. Varje verksamhetsområde bekräftar detta skriftligen när en ny policy antagits.

## Ägare och aktieägare

Den enda aktieägaren i Scania CV AB är Scania AB, ett indirekt helägt dotterföretag till TRATON Sweden AB och TRATON SE. TRATON SE är dotterföretag till Volkswagen AG och är noterat på Frankfurt Stock Exchange och Nasdaq Stockholm Stock Exchange. Såväl Scania som TRATON ingår i Volkswagenkoncernen.

## Bolagsstämman

Aktieägarnas rätt att besluta i Scanias angelägenheter utövas ytterst vid bolagsstämman. Bolagsstämman ska hållas inom sex månader från utgången av varje räkenskapsår.

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.

Vid bolagsstämman röstar aktieägarna om bland annat godkännande av årsredovisningen och revisionsberättelsen som presenteras av styrelsen. Stämmobeslut fattas vanligtvis med enkel majoritet. I vissa fall, exempelvis vid ändringar av bolagsordningen, föreskriver dock aktiebolagslagen antingen en viss närvaro för att uppnå beslutsmässighet eller en särskild röstmajoritet.
Bolagsstämman har under 2023 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. Här ingår att bevaka klimatfrågor och andra hållbarhetsrelaterade frågor som är relevanta för att nå Scanias mål.

Scanias styrelse, som är identisk för Scania AB och Scania CV AB, väljs av den enda aktieägaren vid årsstämman. Styrelsen är länken mellan företagets aktieägare och ledning. Styrelsen ska bestå av minst tre och högst elva ledamöter samt högst två suppleanter. För närvarande omfattar styrelsen tio valda ledamöter och inga suppleanter. I enlighet med svensk lag har styrelsen utöver detta ett antal ledamöter som utses av annan part än bolagsstämman. Fackföreningarna på Scania har utsett fyra ledamöter och två suppleanter. Ledamöterna väljs årligen för perioden fram till och med slutet av nästkommande årsstämma. Under 2023 skedde en förändring i fråga om de valda ledamöterna och inga förändringar beträffande de ledamöter som utses av fackföreningarna.

Styrelsen kallas till en konstituerande bolagsstämma och minst fyra vanliga möten per år. Vid den konstituerande bolagsstämman, som hålls i samband med årsstämman, fattas beslut om styrelsens arbetsordning och arbetssätt samt revisionskommitténs arbetsordning. Styrelsens arbetsordning omfattar regler för antalet möten per år och styrelseordförandens roll samt instruktioner avseende arbetsfördelningen mellan styrelse och VD, liksom avseende den finansiella rapporteringen till styrelsen.

Styrelseordförande utvärderar styrelsens arbete genom kontinuerlig dialog med ledamöterna. Utöver detta upprättas vanligtvis varje år en skriftlig utvärdering där samtliga ledamöter har möjlighet att redovisa sin uppfattning om styrelsen, inklusive ordförande, och dess arbete.

VD utvärderas kontinuerligt av styrelsen. En gång per år genomför styrelsen också en utvärdering av VD där denne inte närvarar.

Styrelsen har upprättat ett arbetsutskott, revisionskommittén, till vilken styrelsen utser ledamöter bland de egna ledamöterna.

Beslut om styrelsens arvode fattas vid bolagsstämman. Information om det årliga arvodet finns under Not 26 till koncernens resultaträkning.

## Revisionskommittén

Revisionskommittén följer upp effektiviteten av processerna för styrning, riskhantering och interna kontroller, liksom frågor avseende administrativa processer, refinansiering och treasuryverksamhet. I ansvarsområdena ingår också att: behandla och utvärdera bolagets tillämpning av viktiga redovisningsfrågor och principer, bolagets finansiella och icke-finansiella rapportering samt att utvärdera revisorerna och godkänna användandet av externa revisorer för icke revisionsrelaterade tjänster. Samtliga risker avseende intern och extern lagstadgad rapportering redovisas för revisionskommittén, liksom övriga risker som rapporterats till ägaren.

Revisionskommittén följer också kontinuerligt upp funktionen för internrevision och informeras regelbundet av internrevisionen om utförandet av den årliga revisionsplanen, relevanta resultat av revisionerna och genomförandet av åtgärder som följer av revisionerna. Revisionskommittén tar också emot och diskuterar potentiella problem avseende finansiell redovisning, internkontroll eller revision i företaget. Revisionskommittén är identisk och gemensam för Scania AB och Scania CV AB.

## Verkställande direktören

Efter styrelsen har den verkställande direktören ansvaret för Scanias dagliga verksamhet. VD ansvarar för uppfyllande av koncernens övergripande strategi och finansiella och affärsmässiga kontrollrutiner, liksom för koncernens finansiering, kapitalstruktur, riskhantering och förvärv. VD har befogenhet att fatta beslut som inte kräver styrelsens godkännande. I frågor som kräver styrelsens godkännande tillhandahåller VD den information och dokumentation som krävs för att styrelsen ska kunna fatta väl underbyggda beslut. VD för Scania är Christian Levin. Sedan den 1 oktober 2021 är han även VD för TRATON SE.

## Verkställande ledningen

VD är ordförande för den verkställande ledningen, som fattar gemensamma beslut i enlighet med de riktlinjer som beslutats av styrelsen och enligt instruktionen om arbetsfördelning mellan styrelsen och VD. Den verkställande ledningen beslutar i frågor av strategisk betydelse och med stor inverkan på verksamheten. Det omfattar, men är inte begränsat till, uppfyllandet av Scanias övergripande strategi, hållbarhetsmål, utveckling av leveranskedjor, övergripande resursallokering och finansiering av företaget.

Information om arvodet till verkställande ledningen finns under Not 28 i koncernredovisningen till koncernens resultaträkning

## Intressentdialog

Scanias intressenter utgörs av allt ifrån kunder och medarbetare, ägare och långivare, till partners i transportekosystemet såsom infrastrukturleverantörer, transportanvändare och samhället i stort. Genom att samarbeta med intressenter i hela ekosystemet kan Scania främja användningen av dagens hållbara lösningar och samtidigt utveckla den teknik och de förutsättningar som stödjer morgondagens transportsystem.

För Scania är det viktigt att skapa värde för företagets intressenter. Genom kontinuerlig dialog med våra intressenter kartläggs de frågor som är viktigast för transportindustrin som helhet och för Scania som företag. Intressentdialogen kan också innefatta rättighetshavarnas perspektiv, det vill säga individer som riskerar att utsättas för negativ påverkan från Scanias värdekedja. Scania tar sitt ansvar för att hantera påverkan för rättighetshavare i hela värdekedjan, såväl avseende mänskliga rättigheter som miljöpåverkan.

Intressentdialoger är en del av processen för att genomföra Scanias strategi, liksom specifika processer relaterade till exempelvis vårt miljöledningssystem (ISO 14001) och inom vissa projekt. I strategiprocessen samlas information in från olika intressentgrupper, såsom aktieägare, kunder och medarbetare. Intressentdialogen är viktig för att avgöra påverkan och risker, vilket utgör grunden för Scanias väsentlighetsanalys såväl som den strategiska utvecklingen och bedömningen av strategins motståndskraft. Väsentlighetsanalys är en del av Scanias strategiska arbete och filosofin om kontinuerlig förbättring. Dessa bedömningar, i kombination med den fortlöpande dialogen med intressenterna, ligger till grund för Scanias strategiska inriktning och mål. Flera olika kanaler och metoder används för att interagera med intressenter. De flesta ingår i det dagliga arbetet i vår fortlöpande dialog med organisationer, kunder, leverantörer, ägare, långivare och partners

## Strategi

Scanias strategiska inriktning fastställs av den verkställande ledningen på uppdrag av styrelsen. Den strategiska inriktningen uppdateras årligen och presenteras av verkställande ledningen vid Top Management Meeting (TMM) för företagets högsta chefer som hålls under andra kvartalet. Inriktningen utgör grunden för Scaniakoncernens affärs- och verksamhetsplaner. På uppdrag av den verkställande ledningen ansvarar den centrala stödfunktionen Strategy and Corporate Management för att säkerställa att affärsfunktioner och affärsflöden kan genomföra strategin. Scanias syfte, att leda omställningen till ett hållbart transportsystem, ligger till grund för vår strategiska inriktning och förtydligas av våra ambitioner.

Scania har ingen separat hållbarhetsstrategi. Hållbarhet utgör i stället själva kärnan i affärsstrategin. Alla mål och aktiviteter ska bidra till en hållbar utveckling.

Den årliga strategiprocessen kan liknas vid ett hjul, där innevarande års strategi genomförs. Nästa års strategi formuleras och tillämpas parallellt.

Under formuleringsfasen testas strategin utifrån olika framtidsscenarier för det globala transportsystemet till år 2040 – för att stärka strategins motståndskraft vid olika framtidsutfall. Den scenariobaserade strategi-, teknik- och kompetensplaneringen samt bedömningarna som gjorts av exempelvis klimatrelaterade risker (såsom stigande temperaturer), ger en ingående och gemensam kunskap om det föränderliga affärslandskapet och förutsättningarna. Detta stärker också strategins motståndskraft och vår förmåga att snabbt och flexibelt genomföra den. Scanias affärsstrategi baseras på intressenternas perspektiv, där Scania kan tillföra värde och där återkoppling efterfrågas och inhämtas från intressenter under processens gång. Återkoppling om strategin kommer bland annat från aktieägare, kunder, partners, medarbetare och samhället i stort.
Under genomförandefasen itereras den strategiska ambitionen mellan VD, den verkställande ledningen och organisationen. Sedan bryts strategin ner i affärsflöden, kärnprocesser och affärsfunktioner med detaljerade planer på samtliga nivåer.

Ordförandena för värdeflödena (BVT) och cheferna för affärsfunktionerna ansvarar för att lämpliga åtgärder, utifrån fastställda strategier, vidtas inom respektive ansvarsområde. I Scanias dotterföretag vilar detta ansvar på styrelsen för respektive dotterföretag och arbetet utförs av VD och ledningsgruppen.

Verksamhetsstrategin The Scania Way säkerställer att Scanias strategiska inriktning genomförs framgångsrikt i alla delar av koncernen.

Mångfald och inkludering är fortsatt en strategisk nödvändighet för Scania. En bred palett av färdigheter, kunnande, bakgrunder och erfarenheter säkerställer att Scania har rätt medarbetare. En inkluderande företagskultur driver verksamheten framåt. Vi kallar detta systematiska angreppssätt för Skill Capture och det är en viktig del av vår People Sustainability-strategi för Scanias 58 000 medarbetare världen över

## Together4Integrity

År 2023 avslutade Volkswagen programmet Together4Integrity (T4I). Programmet syftade till att främja Volkswagens initiativ inom integritet, regelefterlevnad, företagskultur och riskhantering och säkerställa att dessa överensstämmer med Scanias mål. Dessa åtgärder är nu integrerade i TRATON Group och i Scanias ambitioner. Inom ramen för T4I-programmet har Scanias Legal & Complicance-funktioner anordnat perceptionsworkshops, där medarbetare på alla nivåer diskuterade regelefterlevnad och ansvar med utgångspunkt i Scanias uppdaterade kärnvärden.

## Ny operativ modell

Under 2021 inledde Scania en omställning av organisationen, för att stödja Scanias strategi och nå uppsatta mål som stärker fokus på produktivitet och flöden och gör oss bättre förberedda för utmaningarna i en föränderlig affärsmiljö. Under 2023 har vi fortsatt arbetet med att utforma de arbets- och styrsätt som krävs för att göra Scania ännu snabbare, mer flexibelt och kundcentrerat i utvecklingen av lösningar.

För att vara en attraktiv arbetsgivare behöver Scania erbjuda en flexibel arbetsplats till våra anställda med hänsyn till arbetsuppgifterna, samt främja varje medarbetares produktivitet och välmående och uppmuntra till kreativitet och samarbete i arbetslag och gemenskaper. Vi fortsätter att utveckla erbjudandet till medarbetarna inom ramen för Scania Work Playbook, som beskriver hur vi ska kunna uppnå en inkluderande och attraktiv arbetsmiljö där alla medarbetare fullt ut kan bidra till vårt gemensamma syfte.

## Beslutsforum

Scanias verkställande beslutsstruktur bygger på ett antal beslutsforum, som binder samman och utgör grunden för samverkan mellan olika affärsenheter och affärsfunktioner. Beslut som fattas i forumen utvärderas så att de uppfyller Scanias standarder för integritet och regelefterlevnad och är i linje med de uppsatta miljömålen. Det 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 håller alltid i de olika beslutsforumen, exempelvis Scanias hållbarhetsråd (Scania Sustainability Board), inköpsråd (Sourcing Board), personalledningsmöten (People Management Meetings) och produktkvalitetsmöten (Product Quality Meetings). Dessutom finns det koncernövergripande stödfunktioner inom Scania, exempelvis på områdena styrning och policyhantering, risker ledning, interna kontroller, juridik och regelefterlevnad, företagsutredningar, exportkontroller, immateriella rättigheter och dataskydd, vilka stöder verksamheten i att fatta ansvarsfulla, balanserade och lönsamma affärsbeslut.

## Corporate Governance Board

Scanias bolagsstyrningsråd (Corporate Governance Board, CGB) är ett verkställande beslutsforum som föreslår beslut och åtgärder relaterade till Scanias koncernpolicyer, för slutligt beslut av verkställande ledningen. Syftet med dessa möten är att säkerställa att de regler som formaliseras i Scanias koncernpolicyer följer ett standardformat. Under hösten 2023 beslutades det att CGB skulle utvidga sitt uppdrag beträffande att regelbundet övervaka och besluta om förändringar i fråga om internkontroll.

CGB övervakar tillämpningen av koncernpolicyer inom hela Scania och rapporterar aktuell status på tillämpningen till den verkställande ledningen och revisionskommittén. CGB följer också upp tillämpningen av och frågor gällande TRATONs och Volkswagens koncernpolicyer och har tio vanliga möten per år. CGB leds av Scanias ekonomichef (CFO) och består av representanter från centrala funktioner och affärsområden och har tio möten per år.

## Scania Sustainability Board (SSB)

Scania Sustainability Board (SSB) etablerades 2016 och är vårt forum för tvärfunktionell samordning av alla delar av organisationen. SSB ansvarar för Scanias inriktning, mål och initiativ inom hållbarhet och säkerställer att tvärfunktionella åtgärder vidtas i prioriterade hållbarhetsfrågor. SSB övervakar utvecklingen med hjälp av fyra fastställda handlingsplaner (roadmaps): avkarbonisering i den egna verksamheten och leveranskedjan, hållbara transporter, social hållbarhet samt cirkulär ekonomi. SSB är en integrerad del av den årliga strategiprocessen, i vilken handlingsplanerna utvärderas varje kvartal.

SSB består av chefer från samtliga Scanias affärsområden och funktioner, liksom representanter för affärsvärdesflödena. Styrelsen leds av chefen för kommunikation och hållbarhet.

Varje medlem av SSB har ett ansvar att bidra aktivt genom att representera både sin organisation och Scania som helhet samt förmedla information, beslut och åtgärder från mötet till relevanta forum. SSB håller möten varje kvartal men extra möten kan hållas vid behov i särskilda frågor. Under 2023 har SSB hållit fyra möten.

## Risk och riskhantering

Varje kvartal utvärderar Scanias revisionskommitté och styrelse de viktigaste riskerna och riskhanteringsåtgärderna samt kartlägger riskerna för den interna och externa lagstadgade redovisningen. På uppdrag av Scanias styrelse har den verkställande ledningen det övergripande ansvaret för riskhantering, inklusive hållbarhets- och klimatrelaterade risker. Riskprocessen säkerställer en transparent, systematisk och praktisk metod för riskhantering och är utformad med hänsyn till Scanias strategi.

Scania använder en integrerad metod som säkerställer att hänsyn tas till såväl risker som affärsmöjligheter när relevanta beslut fattas. Därigenom uppnås en sund balans mellan risk och möjlighet. 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.

Konsekvenserna av de risker som uppstår som en del i Scanias dagliga verksamhet kan lindras eller elimineras med korrekt hantering. Risker kan också omvandlas till möjligheter om de hanteras på ett strategiskt sätt. Scanias uppförandekod, policyer, strategi, kärnvärden och ledarskapsprinciper anger hur vi ska hantera risker och agera i risksituationer. Riskmedvetenhet är en naturlig del av Scanias företagskultur – The Scania Way. Den centrala riskhanteringsfunktionen (Group Risk Management) hjälper ledningen att styra verksamheten på ett förtroendeingivande och hållbart sätt genom att hjälpa våra intressenter att identifiera, bedöma och hantera risker med integritet och på ett kompetent och transparent sätt.

Riskhanteringsprocessen hjälper organisationen att få djupare insikt i vilka de allvarliga riskerna är och hur dessa ska hanteras. Syftet är också att gemensamt kartlägga viktiga kort-, medel- och långsiktiga risker i hela Scaniakoncernen, så att den verkställande ledningen kan fokusera på strategiska risker.

Riskhanteringsfunktionen Group Risk Management ska verka för att riskhantering integreras i processer på ett effektivt sätt och därigenom bidrar funktionen också till att gällande lagar, internationella standarder inom styrning, riskhantering och regelefterlevnad och ägarkrav uppfylls, med hänsyn tagen till Scanias specifika riskmiljö och företagskultur. Funktionen ska också stödja organisationen genom att tillhandahålla kunskap i form av policyer, riktlinjer och utbildning.

Riskerna för Scania spänner över många olika områden, alltifrån cybersäkerhet, till leverantörskapacitet, klimat, produktlansering och risker relaterade till ansvarsfullt företagande med dess mänskliga, miljömässiga och sociala aspekter. Genom att förebyggande identifiera och hantera potentiella negativa konsekvenser kan vi minimera eller helt undvika dessa. En sund riskhanteringsprocess hjälper Scania att fatta beslut som ger största möjliga nytta och skapar affärsmöjligheter. Eftersom affärsverksamheten är utsatt för risker som behöver hanteras är denna 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 riskhanteringsfunktionen, Group Risk Management.

Scania verkar för en kultur av riskmedvetenhet vilken kännetecknas av öppenhet och uppmuntrar medarbetare i hela organisationen att medvetandegöra och diskutera de risker företaget står inför. Transparens är avgörande för att effektivt hantera risker och undvika situationer där risker förblir oupptäckta och därför inte hanteras korrekt. Den generella principen är att ledningen i organisationen.

## Affärsetik och regelefterlevnad

Syftet med de aktiviteter Scania genomför för affärsetik och efterlevnad är att identifiera, förebygga, upptäcka och åtgärda efterlevnadsrisker som verksamheten utsätts för runt om i världen. De viktigaste områdena inom regelefterlevnad är korruption, pengatvätt (AML, anti-money laundering), antitrust-/konkurrenslagstiftning samt mänskliga rättigheter.

Scania har nolltolerans mot korruption och oetiska affärsmetoder. Vi upprätthåller en hög etisk standard oavsett var i världen vi verkar. Scanias uppförandekod är obligatorisk för alla medarbetare och vägleder oss i hur vi ska agera. Alla nya medarbetare ska läsa uppförandekoden, och varje år måste alla högre chefer intyga att de följer koden. Utöver uppförandekoden har Scania koncernpolicyer som täcker områden såsom regelefterlevnad sponsring, förmåner till och från affärspartners, smörjmedelsbetalning (facilitation payments), penningtvätt, mänskliga rättigheter, antitrust-/ konkurrenslagstiftning, intressekonflikter vederbörlig aktsamhet (due diligence) gentemot mellanhänder.

Scania Group Compliance är en central funktion med regionalt ansvar för Scanias program för regelefterlevnad och affärsetik. Funktionen ger bland annat råd och stöd och utbildar i affärsetiska frågor. Scanias program för regelefterlevnad har en riskstyrd utformning och används globalt i organisationen.

Scania fokuserar också på integritet och affärsetik bland affärspartners och i samhället i stort. Våra affärspartners förväntas hålla samma höga etiska standard som Scania. För leverantörer finns standarderna angivna i Scanias uppförandekod för leverantörer, medan de oberoende medlemmarna av vårt återförsäljarnät lyder under Scanias uppförandekod för oberoende distributörer.

Bedömning och hantering av risker är en viktig del av Scanias arbete för regelefterlevnad. Korruption och andra affärsetiska risker omfattas därför av Scanias ordinarie riskbedömningar som genomförs enligt en kvartalscykel i hela organisationen. Dessutom genomförs en mer omfattande och detaljerad riskbedömning med inriktning på korruption, pengatvätt och antitrust-/konkurrenslagstiftning regelbundet, med den senaste genomförd 2023.

Ett annat viktigt verktyg i Scanias affärsetiska arbete är visselblåsarsystemet, med flera olika interna och externa kanaler för rapportering av misstänkta etiska övertramp av Scaniamedarbetare. Det finns också etablerade rutiner för internutredningar.

## Hållbarhetsstyrning

Hållbarhet är ett strategiskt viktigt område för Scania. Ansvaret för hållbarhetsstyrningen vilar på cheferna inom affärsvärdesflöden och affärsfunktioner. Organisationsstrukturen som beskrivs i denna bolagsstyrningsrapport gäller för alla strategiska områden, däribland klimat- och hållbarhetsrelaterade frågor.

Scanias strategiska hållbarhetsarbete kräver kunskap om vår påverkan, inklusive de risker och möjligheter som uppstår längs produkternas livscykel, och syftar till att koppla mål och åtgärder till vetenskapliga rön.

För att identifiera viktiga hållbarhetsfrågor använder Scania en väsentlighetsprincip. En väsentlighetsanalys klargör vilka hållbarhetsfrågor som är mest avgörande för Scania. Metoden kräver förståelse för Scanias påverkan på världen utanför och världens påverkan på företaget, så kallad dubbel väsentlighet. Vår kunskap om Scanias påverkan ska baseras på relevanta påverkans- och riskbedömningar. Vi använder strukturerade processer för återkoppling och dialog med Scanias intressenter och eftersträvar transparens vad gäller resultat, lägesbild, utmaningar och möjliga förbättringar.

Risker och möjligheter inom hållbarhet är identifierade inom alla funktioner på Scania och kan relatera till exempelvis lagkrav, teknikutveckling, kundnöjdhet och fysiska risker. Riskerna och möjligheterna hanteras och integreras i Scanias risk- och strategiprocess och i vissa fall med stöd av separata, specifika processer, såsom inom inköp.

På koncernnivå samordnas arbetet med hjälp av tvärfunktionella forum och arbetsgrupper som tilldelas en eller flera medlemmar i verkställande ledningen och består av representanter från relevanta affärs- och stödfunktioner. Scania Sustainability Board är det viktigaste verkställande beslutsforumet för strategiska hållbarhetsfrågor.

Scania utvärderar och följer upp resultaten av hållbarhetsarbetet i förhållande till fastställda mål. För uppföljningen har Scania tagit fram 18 nyckeltal inom hållbarhetsområden med hög relevans för Scanias påverkan, risker och produkternas livscykel. Scanias viktigaste hållbarhetsmål, såsom science-based targets, ingår som en del av våra ambitioner och påverkar därmed investeringsbesluten inom alla Scanias affärsområden, från produktion och logistik till produktutveckling och försäljningsprioriteringar.

## Granskning och övervakning

Huvudsyftet med Scanias granskning och övervakning är att förse verkställande ledningen och styrelsen med information om hur väl bolagsstyrningen och det interna kontrollsystemet fungerar, liksom att skapa tillit och trovärdighet hos interna och externa intressenter.

Granskningen sker främst genom olika typer av tester och utvärderingar gjorda av externa revisorer, Group Internal Audit och Group Internal Control samt via tredjepartscertifiering. Självskattningar används av chefer inom olika områden för att öka medvetenheten om risker, kontroll och lagkrav, exempelvis i relation till efterlevnaden av policyer. Vidtagna åtgärder följs upp av den verkställande ledningen och styrelsen genom regelbunden rapportering. Hela Industrial Operations, som omfattar logistik, produktion, inköp samt forskning och utveckling, är certifierat enligt ISO 9001 och ISO 14001. Commercial Operations, som omfattar affärsenheter och återförsäljare, är certifierat enligt ISO 9001 och ISO 14001 på marknader där kunder eller andra intressenter efterfrågar certifiering

## Internkontroll

Grundstenarna i Scanias system för intern kontroll utgörs av kontrollmiljön, som bygger på den internationella COSO-modellen, riskbedömning, kontrollaktiviteter, information och kommunikation samt uppföljning.

Under 2023 fortsatte Scania med den sista fasen av utrullningen av ett system för internkontroll inom ramen för en treårig projektplan som ska förbättra och standardisera internkontrollen. Projektet har gett Scania bättre förutsättningar att på ett effektivt sätt hantera risker och utvärdera effekterna av kontrollaktiviteter.

Internkontrollsystemet ICMS (Internal Control Management System) bygger på Scania Group Control Catalogue och de nyckelaktiviteter som beskrivs nedan:

## Kontrollmiljö

Kontrollmiljön inom Scania är baserad på specifika procedurer och en stark kultur som är förankrad i uppförandekoden och modellen The Scania Way. Chefers och andra medarbetares inställning och värderingar är viktiga för att driva organisationen mot Scanias mål på ett effektivt, hållbart och ansvarsfullt sätt. Grunden för internkontrollens ramverk inom Scania utgörs av de beslut om organisationsstruktur, befogenheter och procedurer som styrelsen fattat. Styrelsens beslut omsätts i fungerande lednings- och kontrollsystem av den verkställande ledningen.

Organisationsstruktur, beslutsvägar, befogenheter och ansvarsfördelning dokumenteras och kommuniceras i styrdokument såsom koncernpolicyer, standarder och övriga regelverk. Koncernpolicyer upprättas för alla viktiga riskområden och ses över med bestämda intervall. Till grund för den interna kontrollen ligger också koncerngemensamma instruktioner för redovisning, rapportering, befogenheter och attesträtter samt relevanta manualer och processbeskrivningar.

Koncernens rapporteringssystem för integrerad finansiell och affärsmässig information utgör också en central del av kontrollmiljön och den interna kontrollen.

Med integrerad rapportering av finansiell och affärsmässig information säkerställs att den externa finansiella rapporteringen speglar Scanias affärsverksamhet. Utöver slutliga utfallssiffror omfattar rapporteringen även frekvent uppdaterade prognoser. Funktionen Corporate Control ansvarar för fortlöpande uppdatering av redovisnings- och rapporteringsinstruktioner med beaktande av externa och interna lagkrav och standarder

## Riskbedömning och kontrollaktiviteter

Scania har omfattande kontrollaktiviteter för viktiga riskområden och processer (till exempel finansiell rapportering, regelefterlevnad och miljörisker), vilka finns sammanfattade i Scania Group Control Catalogue. För en närmare beskrivning av hur Scania hanterar risker, se avsnittet Risker och riskhantering.

Koncernens funktion för internkontroll (Group Internal Control) genomför varje år riskbedömningar och aktiviteter i fråga om utveckling, implementering och oberoende utvärdering av interna kontroller inom Scaniakoncernen. Både självskattning och stickprovstester av effektiviteten i internkontrollen, som ska förebygga viktiga risker i utvalda enheter och processer, genomförs under hela året i enlighet med den årliga kontrollutvärderingsplanen som godkänts av den verkställande ledningen. Revisionskommittén, bolagsstyrelsen och den verkställande ledningen rapporterar och följer regelbundet upp alla avvikelser som rapporteras.

Scanias controllerorganisation följer bolagets organisations- och ansvarsstruktur. De riskområden som identifierats avseende den finansiella rapporteringen hanteras och kontrolleras av Scanias controllerorganisation. Controllers som ingående utvärderar affärsverksamheten finns på alla nivåer i organisationen.

## Information och kommunikation

Scania eftersträvar att tydligt informera och kommunicera till hela organisationen angående exempelvis risker, finansiella resultat och nya lagkrav. Rapportering sker regelbundet till ledningen på alla nivåer. Den centrala controllerorganisationen har, i sitt arbete med att sammanställa, verifiera och analysera den finansiella informationen, tillgång till statistik och verksamhetskommentarer från samtliga operativa enheter. För att informera, instruera och samordna den finansiella och icke finansiella rapporteringen har Scania formella informations- och kommunikationskanaler, såsom särskilda forum, kommittéer och ledningsgrupper. På detta sätt nås berörd personal av information om exempelvis policyer, riktlinjer och rapporteringsmanualer. Som komplement till de formella kanalerna förs ständigt en dialog mellan funktionerna för Finance and Business Control, Risk Management, Internal Control Management och Compliance och personer ansvariga för den finansiella och icke finansiella rapporteringen i de operativa enheterna. Scania anordnar regelbundet koncerninterna seminarier och konferenser i syfte att säkra kvaliteten på den finansiella rapporteringen och styrmodellerna.

## Uppföljning

Funktionerna Group Internal Audit, Governance, Intern Control, Risk and Compliance (GRC) och Corporate Control är Scanias främsta kontrollfunktioner. De är involverade i övervakningsaktiviteter och förser ledningen med relevant rapportering om kontrollmiljön och rekommenderar kontinuerliga förbättringar.

Scania har särskilda rutiner och stödsystem för att följa upp efterlevnaden av styrdokumenten och kontrollstrukturens effektivitet. Uppföljning och utvärdering av Scaniakoncernens prestationer utförs av controlleravdelningarna såväl inom den industriella verksamheten som samtliga försäljnings- och finansföretag.

Under räkenskapsåret 2023 har Scania genomfört kontroll- och övervakningsaktiviteter (till exempel stickprovstestning) för enheter och processer med stora flöden och värden, baserat på en riskbaserad strategi. Detta har gjorts i enlighet med utrullningsplanen för projektet för förbättring och standardisering av internkontrollen.

Styrelsen erhåller kvartalsvis finansiella rapporter. Den finansiella informationen ökar i omfattning inför delårsrapporterna. Både hel- och halvårsrapporterna godkänns av styrelsen. Scania har ett koncerngemensamt visselblåsarsystem dit alla medarbetare kan rapportera potentiella överträdelser av lagar och regler, interna policyer och Scanias uppförandekod. Systemet är också öppet för tips från externa parter.

Scania känner inte till några omständigheter som skulle tyda på väsentliga brister inom systemen för riskhantering eller internkontroll, men det finns ingen absolut garanti för att alla relevanta risker identifieras i tid och hanteras genom lämpliga åtgärder och kontroller.

## Internrevision

Scanias internrevision (Group Internal Audit) är en oberoende och objektiv granskning- och rådgivningsfunktion avsedd att tillföra värde och förbättra Scanias verksamhet. Internrevisionens huvudsakliga uppgift är att utföra oberoende, riskstyrda och lagstadgade revisioner i enlighet med en årlig revisionsplan. Den följer också upp och granskar koncernens internkontroll, riskhantering och styrning. Resultaten rapporteras till Scanias revisionskommitté och delges även VD och verkställande ledningen för att säkerställa att de vidtar nödvändiga åtgärder.

Den riskstyrda strategin för 2023 kom fram till att alla affärsområden har utvärderats och att riskområdena med flest revisioner var IT-hantering/cyberrisker, dataskydd och finansiella risker, inom Commercial Operations. Revisionerna omfattade interna policyer och externa regelverk i relation till varje ämne. Internrevisionen rapporterar funktionellt till revisionskommittén och administrativt till verkställande direktören.

## Externa revisorer

Scanias oberoende externa revisorer väljs årligen av aktieägarna på årsstämman för perioden fram till slutet av nästföljande räkenskapsårs årsstämma. Scanias nuvarande externa revisor är Ernst & Young (EY). De externa revisorerna rapporterar till aktieägarna vid Scanias årsstämma. För att säkerställa att informations- och kontrollkraven på styrelsen uppfylls rapporterar de externa revisorerna fortlöpande till revisionskommittén om alla materiella redovisningsfrågor samt om eventuella felaktigheter eller misstänkta oegentligheter. Dessutom deltar de externa revisorerna i minst ett styrelsemöte per år och inbjuds vid behov att delta vid ytterligare möten för att rapportera till styrelsen. De externa revisorerna har inga uppdrag i bolaget som påverkar deras oberoende som revisorer i Scania. Information om ersättningen till revisorer finns i Not 27.

# KONCERNENS EKONOMISKA ÖVERSIKT

Scania levererade ett starkt resultat i en utmanande affärsmiljö som kännetecknades av ett turbulent makroekonomiskt och geopolitiskt läge, med hög inflation och höga räntor. Under året har leveranskedjan förbättrats även om den fortfarande är oförutsägbar. Efterfrågan på lastbilar var fortsatt hög och leveranserna ökade med 14 procent jämfört med förra året. Leveranserna av bussar låg på ungefär samma nivå båda åren och ökade med 2 procent. Scanias strategi att fokusera sitt industrisystem på chassin, med busskarosser byggda av partnerbolag, ledde till beslutet att lägga ner den del av fabriken i Slupsk i Polen som tillverkade karosser för Scaniachassin. Som en del av den pågående omvandlingen av TRATON såldes Scanias Financial Servicessegment till TRATON den 1 april 2023. Försäljningspriset uppgick till 15,2 miljarder kronor och kapitalvinsten uppgick till cirka 2,0 miljarder kronor.

## Intäkter

Scania CV-koncernens intäkter inom segmentet Fordon och tjänster ökade med 26 procent till MSEK 205 066 (163 260). Intäkterna från försäljning av nya fordon ökade med 33 procent. Försäljningen påverkades positivt av volymökningar, en ändrad pris- och produktmix samt marknads- och valutakurseffekter. Serviceintäkterna ökade med 16 procent och uppgick till MSEK 42 424 (36 434). Ökad försäljning av reservdelar och tjänster hade en positiv effekt. Även valutakursförändringar inverkade positivt.

Inom Power solutions (motorer) ökade intäkterna med 25 procent tack vare högre volymer.

| Intäkter per produkt, MSEK | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Lastbilar | 133 950 | 99 976 |
| Bussar | 9 160 | 7 984 |
| Motorer | 4 308 | 3 454 |
| Service | 42 424 | 36 434 |
| Begagnade fordon | 10 324 | 9 620 |
| Övrigt | 7 607 | 4 469 |
| **Summa leveransvärde** | **207 771** | **161 937** |
| Justering för hyresintäkter [1] | -2 706 | 1 324 |
| **Fordon och tjänster, totalt** | **205 066** | **163 260** |
| | | |
| Eliminering [2] | -940 | -4 079 |
| **Scania CV-koncernen totalt** | **204 126** | **159 181** |

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

## Leveranser

Under 2023 levererade Scania 91 652 (80 238) lastbilar, en ökning med 14 procent. Leveranserna av bussar ökade med 2 procent till 5 075 (4 994) enheter. Motorleveranserna ökade med 4 procent till 13 871 (13 400) enheter

| Levererade fordon | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Fordon och tjänster | | |
| Lastbilar | 91 652 | 80 238 |
| Bussar | 5 075 | 4 994 |
| **Totalt nya fordon** | **96 727** | **85 232** |
| Begagnade fordon | 15 908 | 15 902 |
| Motorer | 13 871 | 13 400 |

## Resultat

Rörelseresultat i Fordon och tjänster uppgick 2023 till MSEK 24 813 (12 649). Rörelsemarginalen uppgick till 12,1 (7,7) procent. Rörelseresultatet för 2023 påverkades negativt av jämförelsestörande poster på MSEK 1 178, främst hänförliga till nedstängningen av delar av bussproduktionen i Slupsk, Polen. Justerat för jämförelsestörande poster uppgick rörelseresultatet för 2023 till MSEK 25 991 i Fordon och tjänster. Justerat rörelseresultat i koncernen uppgick till MSEK 25 985.

Ökad lastbilsförsäljning inverkade positivt. Marginalen på lastbilar påverkades positivt av valutaeffekter, pris och produktmix. Ökade försäljningsvolymer av tjänster, bussar och motorer påverkade positivt. Högre inflation, råvarupriser och begränsad leveranskapacitet inverkade negativt.

Scanias utgifter för forskning och utveckling uppgick till MSEK 12 780 (9 909). Efter justering för aktivering med MSEK 2 808 (2 314) och avskrivningar på tidigare aktivering med MSEK 1 264 (1 204) ökade den redovisade kostnaden till MSEK 11 236 (8 799).

Jämfört med hela 2022 var den totala valutaeffekten positiv och uppgick till MSEK 4 392.

| Resultat per rörelsesegment, MSEK | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Fordon och tjänster | | |
| Rörelseresultat | 24 813 | 12 649 |
| Rörelsemarginal, % | 12,1 | 7,7 |
| **Rörelseresultat Scania CV-koncernen** | **24 807** | **12 649** |
| Rörelsemarginal, % | 12,2 | 7,9 |
| **Resultat före skatt** | **23 152** | **12 496** |
| Skatt | -7 385 | -3 783 |
| **Årets resultat från kvarvarande verksamheter** | **15 767** | **8 712** |
| **Årets resultat från avvecklad verksamhet** | **1 448** | **-854** |
| **Årets resultat** | **17 215** | **7 858** |

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

Scanias finansnetto uppgick till MSEK –1 655 (–153), inklusive andel av resultat i intresseföretag och joint ventures uppgående till MSEK 4 (–76). Det ökade resultatet i intresseföretag och joint ventures beror främst på en utspädningseffekt från ett av intresseföretagen. Räntenettot uppgick till MSEK 1 973 (576). Räntenettot påverkades positivt av ränteintäkter avseende utlåningsportföljen gentemot TRATON, som omklassificerats som tillgångar som innehas för försäljning per den 31 december 2023. Räntenettot påverkades också positivt av förbättrad finansieringsstruktur i den brasilianska verksamheten.

Övriga finansiella intäkter och kostnader uppgick till MSEK –3 632 (–653). I dessa ingick MSEK –793 (359) avseende finansiella instrument där säkringsredovisning inte tillämpats. Andra finansiella poster inkluderar finansiella kostnader på utlåningsportföljen gentemot TRATON.

Resultat före skatt uppgick till MSEK 23 152 (12 496). Scaniakoncernens skattekostnad för 2023 motsvarade 31,8 (30,3) procent av resultatet före skatt. Nettoresultatet från kvarvarande verksamheter uppgick till MSEK 15 767 (8 712). Nettoresultatet från avvecklade verksamheter uppgick till MSEK 1 448 (–854). Årets resultat uppgick till MSEK 17 215 (7 858).

## Kassaflöde

Kassaflödet efter investeringsverksamheten hänförligt till den löpande verksamheten för Fordon och tjänster uppgick till MSEK 25 922 (–4 516).

Nettoinvesteringarna uppgick till MSEK -1 888 (-9 409) inklusive en positiv påverkan om MSEK 10 199 från avyttringen av segmentet Financial Services och verksamheten i Ryssland. Nettoinvesteringarna exklusive påverkan från avyttringen av segmentet Financial Services och verksamheten i Ryssland uppgick till MSEK -12 087, inklusive MSEK 2 808 (2 314) i aktiverade utvecklingskostnader.

Nettokassan inom Fordon och tjänster uppgick vid utgången av 2023 till MSEK 27 423 (5 487)

### Finansiell ställning

**Nyckeltal relaterade till balansräkningen**

| MSEK | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Soliditet Scania CV-koncernen, % | **26,6** | 25,0 |
| Soliditet, Fordon och tjänster, % | **39,1** | 34,9 |
| Avkastning på sysselsatt kapital, Fordon och tjänster, %[1] | **32,5** | 20,2 |
| Nettoskuldsättningsgrad, Fordon och tjänster [2] | **0,35** | 0,08 |

1) Sysselsatt kapital ingår med ett genomsnitt av de tretton senaste månaderna.
2) Nettokassa(+)/nettoskuld (-)

Scaniakoncernens egna kapital ökade under 2023 med MSEK 5 677 och uppgick vid årets utgång till MSEK 78 167 (72 490). Årets resultat tillförde MSEK 17 215 (7 858). Utdelningar minskade eget kapital med MSEK 9 600. Valutakursdifferenser vid omräkning av utländska nettotillgångar ökade eget kapital med MSEK 539 (3 740). Därutöver minskade eget kapital med MSEK –1 317 (4 244) på grund av aktuariella förändringar av pensionsskulden och ökade med MSEK 13 (–66) på grund av justeringar av verkligt värde på egetkapitalinstrument. Koncernbidrag till TRATON-företag minskade eget kapital med MSEK –1 445. Skatter hänförliga till poster som redovisats under Övrigt totalresultat uppgick till MSEK 279 (–811). Innehav utan bestämmande inflytande minskade under året med MSEK –7 (35).

## Moderbolaget

Moderbolaget Scania CV AB är ett publikt bolag och moderföretag i den koncern som omfattar verksamheten i Treasury, och samtliga produktions- och marknadsbolag inom Scania CV-koncernen. Scania CV-koncernen tillverkar lastbilar, bussar, industri och marinmotorer samt erbjuder uthyrning av fordon, försäkring samt finansiering via TRATON Financial Services.

Faktureringen uppgick under året till MSEK 129 925 (87 876) och rörelseresultatet efter avskrivningar till MSEK 2 525 (-8 636). Av moderbolagets, Scania CV AB, fakturering avsåg 91 procent (90) försäljning till bolag inom Scania CV koncernen, medan 19 procent (16) av materialinköpen skett från dotterbolag. Den 1 april 2023 såldes det tidigare Financial Services segmentet till TRATON. Rearesultatet uppgick till MSEK 10 510. Finansnettot var MSEK 20 233 (6 242), bokslutsdispositioner MSEK 826 (5 078) och årets skatt MSEK -844 (556) vilket innebar att moderbolagets redovisade nettovinst uppgick till MSEK 22 740 (3 240). Bruttoinvesteringarna i immateriella anläggningstillgångar uppgick till MSEK 56 (1) och för materiella anläggningstillgångar uppgick bruttoinvesteringarna till MSEK 4 569 (3 243).

## Ägare och aktieägare

Ensam aktieägare i Scania CV AB är Scania AB som äger och kontrollerar 100 procent av aktierna. Scania AB är ett dotterföretag till TRATON Sweden AB som är ett dotterföretag till TRATON SE som i sin tur är ett dotterföretag till Volkswagen AG. TRATON SE är noterat på Frankfurtbörsen och Stockholmsbörsen. Såväl Scania som TRATON ingår i Volkswagenkoncernen.

# NYCKELTAL

Scania presenterar vissa finansiella nyckeltal som inte definieras enligt IFRS för att förklara relevanta trender och koncernens prestation. 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 nyckeltal som definieras enligt IFRS. Nedanstående är finansiella nyckeltal som Scania använder som inte definieras enligt IFRS, om inget annat framgår. Utöver de upplysningar om finansiella nyckeltal som krävs vid tillämpning av redovisningsstandarder, redovisar Scania finansiella nyckeltal som inte definieras i någon redovisningsstandard. Scania beräknar dessa nyckeltal genom att göra vissa justeringar i balans- eller resultaträkningen. Detta bygger på att de förmedlar relevant information om Scanias verksamhet och de är utformade för att möjliggöra jämförbarhet av Scania-koncernens resultat över tid till våra intressenter. Vissa nyckeltal som rörelsemarginal, kapitalomsättningshastighet, avkastning på sysselsatt kapital och avkastning på operativt kapital är även presenterade "exklusive jämförelsestörande poster". Nyckeltalen presenteras med justeringar för att säkerställa transparens. Justeringarna avser vissa poster i de finansiella rapporterna som enligt Scanias uppfattning, bör presenteras för att möjliggöra en mer rättvisande bedömning av det ekonomiska resultatet. Justeringarna inkluderar, engångshändelser med en väsentlig inverkan på Scaniakoncernens resultat. Se definitioner av nyckeltal och Not 31 Jämförelsestörande poster.

## Scania CV-koncernen

| Nettoskuldsättning exkl. avsättning för pensioner | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Tillgångar** | | |
| Kortfristiga placeringar | 971 | 1 762 |
| Likvida medel | 15 061 | 13 582 |
| Skulder Volkswagenkoncernen | 118 066 | 95 205 |
| Upplupen ränta kortfristiga placeringar | -4 | –10 |
| | **134 094** | **110 539** |
| **Skulder** | | |
| Långfristiga räntebärande skulder | 67 056 | 61 457 |
| Kortfristiga räntebärande skulder | 39 828 | 38 095 |
| Skulder till koncernföretag | 1 026 | 6 121 |
| Uppskjuten ränta räntebärande skulder | -896 | –607 |
| | **107 014** | **105 066** |
| **Nettoskuldsättning** | **27 080** | **5 473** |

## Fordon och tjänster

| Nettoskuldsättning exkl avsättning för pensioner | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Tillgångar** | | |
| Kortfristiga placeringar | 17 206 | 5 456 |
| Likvida medel | 6 759 | 8 688 |
| Lån till bolag inom Volkswagengruppen | 18 587 | 9 203 |
| Upplupen ränta kortfristiga placeringar | -4 | -8 |
| | **42 548** | **23 339** |
| **Skulder** | | |
| Långfristiga räntebärande skulder | 9 959 | 10 534 |
| Kortfristiga räntebärande skulder | 4 140 | 1 197 |
| Skulder till koncernföretag | 1 026 | 6 121 |
| | **15 125** | **17 852** |
| **Nettoskuldsättning** | **27 423** | **5 487** |

| Sysselsatt kapital[1)] | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Totala tillgångar | 193 450 | 167 670 |
| Övriga långfristiga avsättningar + Kortfristiga avsättningar | 9 407 | 11 444 |
| Övriga skulder | 86 037 | 76 783 |
| Skulder till koncernföretag | 3 168 | 5 168 |
| Netto derivat | -181 | -312 |
| **Sysselsatt kapital** | **95 020** | **74 587** |
| **Sysselsatt kapital gånger exkl. jämförelsestörande poster [2)]** | **95 198** | **77 762** |

| Avkastning på sysselsatt kapital[1)] | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Rörelseresultat | 24 813 | 12 649 |
| Finansiella intäkter | 6 209 | 2 445 |
| Sysselsatt kapital | 95 020 | 74 587 |
| **Avkastning på sysselsatt kapital** | **32,6** | **20,2** |
| **Avkastning på sysselsatt kapital gånger exkl. jämförelsestörande poster[2)]** | **33,7** | **21,1** |

[1)] Kapitalet (sysselsatt kapital och operativt kapital) ingår med ett genomsnitt av de senaste 13 månaderna.
[2)] Justerat för avsättningen avseende EU caset och avvecklingen av de ryska verksamheterna, se not 2,17 och 31.

# DEFINITIONER – NYCKELTAL

Rörelsemarginal
Rörelseresultat i procent av nettoomsättningen.

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.

Soliditet
Totalt eget kapital i procent av balansomslutning per respektive balansdag.

Nettoskuldsättningsgrad
Nettoskuldsättning, nettokassa i relation till totalt eget kapital.

Sysselsatt kapital
Totala tillgångar med avdrag för rörelsens skulder. [1)]

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

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

# Koncernens resultaträkningar

| Januari–december, MSEK | Not | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Nettoomsättning | 3 | 204 126 | 159 181 |
| Kostnad för sålda varor och tjänster | | –150 396 | –121 339 |
| **Bruttoresultat** | | **53 730** | **37 842** |
| Forsknings- och utvecklingskostnader[1)] | | –11 236 | – 8 799 |
| Försäljningskostnader | | –13 554 | –12 457 |
| Administrationskostnader | | –2 955 | –2 635 |
| Jämförelsestörande poster | 2,17, 31 | –1 178 | –1 302 |
| **Rörelseresultat** | 5,8 | **24 807** | **12 649** |
| Ränteintäkter | | 8 703 | 1 467 |
| Räntekostnader | | –6 730 | –891 |
| Andel av resultat i intressebolag och joint ventures | 12 | 4 | –76 |
| Övriga finansiella intäkter | | 2 620 | 978 |
| Övriga finansiella kostnader | | –6 252 | –1 631 |
| **Summa finansiella intäkter och kostnader** | **6** | **–1 655** | **–153** |
| **Resultat före inkomstskatt** | | **23 152** | **12 496** |
| Inkomstskatt | 7 | –7 385 | – 3 783 |
| **Årets resultat från kvarvarande verksamheter** | | **15 767** | **8 712** |
| **Årets resultat från avvecklad verksamhet** | **23** | **1 448** | **-854** |
| **Årets resultat** | | **17 215** | **7 858** |

1) De totala utgifterna för forskning och utveckling uppgick under året till MSEK 12 780 (9 909).

| Januari–december, MSEK | Not | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Övrigt totalresultat** | 15 | | |
| Poster som återförs till årets resultat | | | |
| Omräkningsdifferenser | | 1 551 | 3 366 |
| Återföring av ackumulerade omräkningsdifferenser från sålda företag | 22 | –1 012 | 374 |
| Skatt | | - | 60 |
| | | 539 | 3 800 |
| Poster som inte kommer att återföras till årets resultat | | | |
| Omvärdering av förmånsbestämda pensionsplaner | 16 | –1 317 | 4 244 |
| Justering av verkligt värde, eget kapitalinstrument | | 13 | –66 |
| Skatt | | 279 | –871 |
| | | –1 025 | 3 307 |
| **Summa övrigt totalresultat** | | **–486** | **7 107** |
| **Årets totalresultat** | | **16 729** | **14 965** |
| | | | |
| Årets resultat hänförligt till: | | | |
| – Scanias aktieägare | | 17 215 | 7 858 |
| – innehav utan bestämmande inflytande | | 0 | 0 |
| | | | |
| Årets totalresultat hänförligt till: | | | |
| – Scanias aktieägare | | 16 729 | 14 965 |
| – innehav utan bestämmande inflytande | | 0 | 0 |

# Koncernens balansräkningar

| 31 december, MSEK | Not | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Tillgångar** | | | |
| **Anläggningstillgångar** | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar och goodwill | 9 | 16 274 | 14 995 |
| Materiella anläggningstillgångar | 10, 11 | 48 480 | 44 456 |
| Uthyrningstillgångar | 10 | 22 154 | 24 926 |
| Andelar i intresseföretag och joint ventures | 12 | 1 246 | 1 121 |
| Övriga aktier och andelar | | 1 778 | 1 718 |
| Långfristiga räntebärande fordringar | 29 | 855 | 69 690 |
| Andra långfristiga fordringar | 14, 29 | 3 283 | 4 003 |
| Uppskjutna skattefordringar | 7 | 6 239 | 6 507 |
| Skattefordringar | | 1 006 | 636 |
| **Summa anläggningstillgångar** | | **101 315** | **168 052** |
| | | | |
| **Omsättningstillgångar** | | | |
| Varulager | 13 | 38 214 | 30 673 |
| Kortfristiga fordringar | | | |
| Skattefordringar | | 1 507 | 1 410 |
| Räntebärande fordringar | 29 | 9 744 | 44 184 |
| Icke räntebärande kundfordringar | 29 | 11 288 | 11 363 |
| Andra kortfristiga fordringar | 14, 29 | 6 740 | 8 301 |
| Summa kortfristiga fordringar | | 29 279 | 65 258 |
| Kortfristiga placeringar | 29 | 971 | 1 873 |
| Likvida medel | | | |
| Kortfristiga placeringar som utgör likvida medel | | 20 330 | 10 745 |
| Kassa och bank | | 4 462 | 8 380 |
| Summa likvida medel | 29 | 24 792 | 19 125 |
| | | **93 256** | **116 929** |
| Tillgångar som innehas för försäljning | 23 | 99 692 | 4 668 |
| **Summa omsättningstillgångar** | | **192 948** | **121 597** |
| **Summa tillgångar** | | **294 263** | **289 649** |

# Koncernens balansräkningar, forts

| 31 december, MSEK | Not | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Eget kapital och skulder** | | | |
| **Eget kapital** | | | |
| Aktiekapital | | 100 | 100 |
| Övrigt tillskjutet kapital | | 20 | 20 |
| Reserver | | -1 628 | -2 167 |
| Balanserat resultat | | 79 623 | 74 478 |
| Eget kapital hänförligt till Scanias aktieägare | | 78 115 | 72 431 |
| Innehav utan bestämmande inflytande | | 52 | 59 |
| **Summa eget kapital** | **15** | **78 167** | **72 490** |
| | | | |
| **Långfristiga skulder** | | | |
| Långfristiga räntebärande skulder | 11, 29 | 67 264 | 76 828 |
| Avsättningar för pensioner | 16 | 8 897 | 7 853 |
| Övriga långfristiga avsättningar | 2, 17 | 4 036 | 4 061 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 18 | 17 993 | 7 385 |
| Uppskjutna skatteskulder | 7 | 3 004 | 2 870 |
| Andra långfristiga skulder | 29 | 5 723 | 6 524 |
| **Summa långfristiga skulder** | | **106 917** | **105 521** |
| | | | |
| **Kortfristiga skulder** | | | |
| Kortfristiga räntebärande skulder | 11, 29 | 40 854 | 52 983 |
| Kortfristiga avsättningar | 17 | 5 568 | 4 578 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 18 | 23 504 | 19 730 |
| Förskott från kunder | | 1 933 | 2 223 |
| Skulder till leverantörer | 29 | 22 204 | 20 441 |
| Skatteskulder | | 2 059 | 2 733 |
| Andra kortfristiga skulder | 29 | 13 057 | 8 713 |
| | | **109 179** | **111 401** |
| Skulder hänförliga till tillgångar som innehas för försäljning | 23 | – | 237 |
| **Summa kortfristigaskulder** | | **109 179** | **111 638** |
| **Summa eget kapital och skulder** | | **294 263** | **289 649** |

# Rapport över förändringar i eget kapital för koncernen

I not 15 finns en beskrivning av koncernens eget kapitalposter och information om bolagets aktier. Scaniakoncernens eget kapital har förändrats på följande sätt:

| 2023 | Aktiekapital | Övrigt tillskjutet kapital | Omräknings-reserv | Balanserat resultat och årets resultat | Summa Scania CV:s aktieägare | Innehav utan bestämmande inflytande | Totalt eget Kapital |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingående eget kapital | 100 | 20 | -2 167 | 74 478 | 72 431 | 59 | 72 490 |
| Årets resultat | | | | 17 215 | 17 215 | | 17 215 |
| Årets förändring av omräkningsreserv | | | 539 | | 539 | | 539 |
| Omvärdering av förmånsbestämda planer | | | | -1 317 | -1 317 | | -1 317 |
| Verkligt värdejustering, egetkapitalinstrument | | | | 13 | 13 | | 13 |
| Skatt hänförlig till poster som redovisats i övrigt totalresultat | | | | 279 | 279 | | 279 |
| **Summa övrigt totalresultat** | | | **539** | **-1 025** | **-486** | **0** | **-486** |
| **Årets totalresultat** | | | | **16 190** | **16 729** | **0** | **16 729** |
| Transaktioner med innehavare utan bestämmande inflytande | | | | | | **-7** | **-7** |
| Utdelning till Scania CV AB:s aktieägare | | | | -9 600 | -9 600 | | -9 600 |
| Koncernbidrag Traton SE | | | | -1 445 | -1 445 | | -1 445 |
| **Utgående eget kapital per 31 dec 2023** | **100** | **20** | **-1 628** | **79 623** | **78 115** | **52** | **78 167** |

| 2022 | Aktiekapital | Övrigt tillskjutet kapital | Omräknings-reserv | Balanserat resultat och årets resultat | Summa Scania CV:s aktieägare | Innehav utan bestämmande inflytande | Totalt eget Kapital |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ingående eget kapital | 100 | 20 | -5 967 | 70 327 | 64 480 | 24 | 64 504 |
| Årets resultat | | | | 7 858 | 7 858 | | 7 858 |
| Årets förändring av omräkningsreserv | | | 3 740 | | 3 740 | | 3 740 |
| Omvärdering av förmånsbestämda planer | | | | 4 244 | 4 244 | | 4 244 |
| Verkligt värdejustering, egetkapitalinstrument | | | | -66 | -66 | | -66 |
| Skatt hänförlig till poster som redovisats i övrigt totalresultat | | | 60 | -871 | -811 | | -811 |
| **Summa övrigt totalresultat** | | | **3 800** | **3 307** | **7 107** | **0** | **7 107** |
| **Årets totalresultat** | | | **3 800** | **11 165** | **14 965** | **0** | **14 965** |
| Transaktioner med innehavare utan bestämmande inflytande | | | | | | 35 | 35 |
| Utdelning till Scania CV AB:s aktieägare | | | | -6 000 | -6 000 | | -6 000 |
| Koncernbidrag Traton SE | | | | -1 014 | -1 014 | | -1 014 |
| **Utgående eget kapital per 31 dec 2022** | **100** | **20** | **-2 167** | **74 478** | **72 431** | **59** | **72 490** |

# Koncernens kassaflödesanalys

| Januari–december, MSEK | Not | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **Den löpande verksamheten** | | | |
| Resultat före skatt [1] | 21a | 24 879 | 12 399 |
| Icke kassaflödespåverkande poster | 21b | 13 513 | 15 530 |
| Betald skatt | | –8 467 | –5 693 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapitalet** | | **29 925** | **22 236** |
| **Förändring av rörelsekapital** | | | |
| Varulager | | –7 595 | –5 460 |
| Fordringar | | 93 | –2 239 |
| Finansiella fordringar, Financial Services | 21c | –3 604 | –13 090 |
| Fordon med återköpsåtaganden och uthyrningsverksamheten | | –1 843 | –3 042 |
| Skulder till leverantörer | | 2 461 | 4 439 |
| Andra skulder och avsättningar | 2, 17 | 6 373 | –7 980 |
| **Summa förändring av rörelsekapital** | | **–4 115** | –27 372 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten** | | **25 810** | **–5 136** |
| **Investeringsverksamheten** | | | |
| Nettoinvesteringar genom förvärv/avyttring av verksamheter | 21d | 5 605 | –768 |
| Nettoinvesteringar av anläggningstillgångar | 21e | –12 134 | –8 280 |
| **Kassaflöde från investeringsverksamheten hänförlig till den löpande verksamheten** | | **–6 529** | –9 048 |
| **Kassaflöde efter investeringsverksamheten hänförlig till den löpande verksamheten** | | **19 281** | –14 184 |
| **Förändring av finansiella placeringar och fordringar** | | **–17 650** | –1 387 |
| **Kassaflöde från investeringsverksamheten** | | **–24 179** | –10 435 |
| **Kassaflöde före finansieringsverksamheten** | | **1 631** | –15 571 |
| **Finansieringsverksamheten** | | | |
| Förändring av skuldsättning från finansieringsaktiviteter | 21f | 11 574 | 14 001 |
| Utdelning | | –9 500 | -6 000 |
| **Kassaflöde från finansieringsverksamheten** | | **2 074** | 8 001 |
| **Årets kassaflöde** | | **3 705** | -7 570 |
| Likvida medel vid årets början | | 22 489 | 29 262 |
| Valutakursdifferens i likvida medel | | –1 402 | 797 |
| **Likvida medel vid årets slut** | | **24 792** | 22 489 |
| **Likvida medel vid årets slut, Rapporterade som tillgångar som innehas för försäljning i balansräkningen** | | **–** | –3 364 |
| **Likvida medel vid årets slut, Rapporterade i balansräkningen** | 21g | **24 792** | 19 125 |

1 Inkluderar resultat före skatt från avvecklade verksamheter. Se not 23 "Tillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter".

# Koncernens noter

## *Not 1 Redovisningsprinciper*

Scania CV-koncernen omfattar moderbolaget Scania CV Aktiebolag (publ.) (organisationsnummer 556084–0976) 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) 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 redovisningsprinciperna 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**

Det finns inga nya, eller ändringar av IFRS-standarderna som tillämpats från och med 1 januari 2023 som har haft en väsentlig påverkan på den finansiella redovisningen i Scania. Följande nya och reviderade IFRS-standarder och tolkningar har antagits från och med den 1 januari 2023, IFRS 17 Försäkringsavtal, ändringar i IAS 12, IAS 8 och IAS 1. I tillägg har de modellregler som OECD publicerat avseende andra pelaren antagits eller i sak antagits i en del av de jurisdiktioner koncernen har sin verksamhet. Koncernen omfattas av den antagna eller i sak antagna lagstiftningen och har därför gjort en bedömning av den potentiella exponeringen på inkomstskatterna av reglerna i lagstiftningen i den andra pelaren.

Bedömningen baseras på den senast tillgängliga land-för-land-rapporteringen och de finansiella rapporterna för de ingående enheterna i koncernen. Baserat på bedömningen, är de effektiva skattesatserna beräknade enligt andra pelaren i de flesta jurisdiktioner där koncernen är verksam, över 15 procent. Det finns dock ett begränsat antal jurisdiktioner där safe harbour-undantaget under en övergångsperiod inte är tillämpligt och den beräknade skattesatsen är under 15 procent. Koncernen förväntar sig inte någon väsentlig effekt för inkomstskatter från den andra pelaren i dessa jurisdikationer.

Det undantag som infördes i maj 2023 genom ändringarna i IAS 12 innebär att uppskjutna skatter hänförliga till inkomstskatter till följd av tillämpliga eller aviserade skattebestämmelser som genomför modellreglerna för andra pelaren varken kommer att redovisas eller presenteras i koncernen.

**Not 1 Redovisningsprinciper, forts**

## Tillämpning av redovisningsprinciper

### Koncernredovisning

Koncernredovisningen omfattar Scania CV 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. 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 32. 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.

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 eller betydande 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.

### 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.

I allmänhet använder dotterföretagen den lokala valutan som funktionell valuta. Ett fåtal dotterbolag använder euro eller US dollar som sin funktionella valuta när den lokala valutan inte används som funktionell valuta.

**Not 1 Redovisningsprinciper, forts**

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 omräkningsreserven i eget kapital.

**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.

## 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 linjärt som kostnader i resultaträkningen.

Leasingskulden värderas initialt till nuvärdet av de utestående leasingavgifterna vid leasing periodens 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. 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.

**Not 1 Redovisningsprinciper, forts**

**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.

## 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 åtminstone vid varje rapporteringsperiod 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 iScaniakoncernen. 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 15 år.

**Not 1 Redovisningsprinciper, forts**

**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.

## 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.

## Not 1 Redovisningsprinciper, forts

### 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 likvida medel, 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.

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

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 och finansiella garantiavtal. Beloppen
för förväntade kreditförluster uppdateras varje balansdag för att återspegla förändringar i kreditrisk sedan första redovisningstillfället för respektive finansiellt instrument.

Den förväntade kreditförlustmodellen i IFRS 9 tar hänsyn både till förlustreserver för finansiella tillgångar för vilka det inte finns några objektiva indikationer på nedskrivningsbehov och förlustavdrag för finansiella tillgångar som redan har skrivits ned. Vid beräkning av nedskrivningar skiljer IFRS 9 mellan den allmänna metoden och den förenklade metoden.

Koncernen redovisar alltid förväntade kreditförluster för återstående löptid för kundfordringar och leasingfordringar, vilket är i överensstämmelse med den förenklade metoden. 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.

**Not 1 Redovisningsprinciper, forts**

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 betydande ökning 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. 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.

## Not 1 Redovisningsprinciper, forts

### 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 omedelbart 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.

### 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.

### 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.

**Not 1 Redovisningsprinciper, forts**

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 i stället räntan på statsobligationer. För planer som är fonderade minskas det beräknade nuvärdet på åtagandet med marknadsvärdet på förvaltningstillgångarna. Omvärderingar av nettopensionsskulden, som omfattar aktuariella vinster och 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 16 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.

**Tillgångar som innehas för försäljning**

Koncernen klassificerar anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som att den innehas för försäljning om dess redovisade värden kommer att återvinnas huvudsakligen genom en försäljning snarare än genom fortsatt användning. Kriterierna för klassificering som innehas för försäljning betraktas som uppfyllda endast när en försäljning är mycket sannolik, samt när tillgångarna eller avyttringsgruppen är tillgänglig för omedelbar försäljning i sitt nuvarande skick. Ledningen måste vara engagerad i planen att sälja tillgången och den försäljning som förväntas vara som slutförts inom ett år från dagen för klassificeringen.

Anläggningstillgångar och avyttringsgrupper som klassificeras som att de innehas för försäljning värderas till det lägsta av sitt redovisade värde och verkligt värde efter avdrag för försäljningskostnader. Försäljningskostnader är de tillkommande kostnader som är direkt hänförliga till avyttringen av en tillgång/avyttringsgrupp, exklusive finansieringskostnader och inkomstskatt. Tillgångar och skulder som klassificeras som att de innehas för försäljning presenteras separat som kortfristiga poster i koncernens balansräkning.

**Not 1 Redovisningsprinciper, forts**

**Avvecklad verksamhet**
En avvecklad verksamhet är en del av koncernen som antingen avyttrats eller är klassificerad som att den innehas för försäljning, och som motsvarar en självständig rörelsegren, eller en väsentlig verksamhet som bedrivs inom ett geografiskt område. En avvecklad verksamhet redovisas skiljt från kvarvarande verksamhet i resultaträkningen med motsvarande redovisning för jämförelseperioden. Tillgångar som klassificeras som att de innehas för försäljning och tillhörande skulder presenteras separat i balansräkningen. Tidigare perioder påverkas inte. För information om ändringar i segmentsrapporteringen se not 3 Rapportering per rörelsesegment.

## 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.

**Jämförelsestörande poster**
Väsentliga enskilda intäkts- eller kostnadsposter som är av engångskaraktär.

**Finansiella intäkter och kostnader**
Med ränteintäkter avses intäkter på finansiella placeringar, inklusive placeringar i dotterföretag inom TRATON- koncernen 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.

**Not 1 Redovisningsprinciper, forts**

# Resultaträkning – värderingsprinciper

**Intäktsredovisning**
Koncernen redovisar intäkter från följande huvudkällor:

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

I Not 3 ”Rapportering per segment” återfinns en specifikation över intäkter per produkt samt en geografisk fördelning.

Intäkter redovisas när ett prestationsåtagande i ett kundkontrakt har blivit uppfyllt. Rabatter och andra prisjusteringar reducerar intäkterna. Om ett kundavtal innehåller flera prestationsåtaganden allokeras intäkterna till respektive prestationsåtagande.

Intäkter från servicekontrakt redovisas när tjänsten har utförts. Långa servicekontrakt redovisas linjärt över kontraktsperioden. Om servicen inte utförts linjärt redovisas intäkterna baserat på grad av färdigställande med utgångspunkt i kostnaderna.

Rörliga ersättningar, som till exempel 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 antingen en finansiell eller operationell lease beroende på de klausuler och villkor som transaktionen bygger på.

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.

**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.

Garantier för att den sålda produkten uppfyller överenskomna åtaganden redovisas som avsättningar. Utökade garantier, som kunder kan köpa separat, redovisas som ett separat prestationsåtagande. Intäkter från förlängda garantier redovisas över avtalsperioden.

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

**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 (ansvarsförbindelser)**
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 2024 och senare har inte förtidstillämpats.

Andra ändringar i standarder och tolkningsuttalanden som träder i kraft från och med 1 januari 2024 eller senare bedöms inte ha någon väsentlig påverkan på Scanias redovisning.

# *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 uppstår. I Not 1 anges de redovisningsprinciper som bolaget valt att tillämpa. Kritiska bedömningar och uppskattningar för redovisningsändamål hänför sig till nedanstående områden.

## Klimatförändringarnas effekter

Med grund i klimatförändringarna och de åtföljande skärpningarna av utsläppsreglerna fortsätter transformationen av den kommersiella fordonsindustrin mot elektrifiering. Scanias strategi har ett tydligt syfte att driva omställningen mot ett hållbart transportsystem. En av Scanias viktigaste strategiska åtgärder har varit att sätta upp mål för minskade koldioxidutsläpp i linje med vad vetenskapen säger behövs för att nå Parisavtalet. Våra strategiska fokusområden dekarbonisering och cirkularitet kommer att spela en nyckelroll i denna omställning.

Elektrifieringen av vår produktportfölj är den största bidragande orsaken till utfasningen av fossila bränslen. Cirkularitet innebär att använda affärsmodeller som fångar värdet från återställande metoder för produkter, komponenter, delar och/eller material för att skapa kundvärde, ekonomisk motståndskraft och lägre miljöpåverkan. Att öka resurseffektiviteten – särskilt genom att förlänga livscyklerna och återvinna råvaror – kommer att spela en viktig roll i en cirkulär ekonomi.

De ekonomiska konsekvenserna av övergången till en cirkulär ekonomi återspeglas för närvarande i försäljningen av nya och renoverade originaldelar som leder till förlängda livscykler för våra fordon. När det gäller utfasning av fossila bränslen spelar effekterna av framtida regulatoriska krav i samband med elektromobilitet, särskilt i Scanias femårsplanering och därmed i härledningen av framtida kassaflöden för nedskrivningsprövningar, en betydande roll.

Vi uppskattar att 10 procent av vår fordonsförsäljning kommer att vara elektrisk år 2025 – och 50 procent i slutet av detta decennium. Denna ambition är villkorad av att de nödvändiga förändringarna, såsom utbyggnaden av lämplig laddningsinfrastruktur, är på plats. För perioden efter 2030 kommer vi att fortsätta att följa utvecklingen av regulatoriska krav och införliva dem i vår planering. År 2023 var försäljningskvoten för batterielektriska fordon 0,4 procent (0,5). Scania förbereder sig dock för att öka produktionen genom att fokusera utvecklingsverksamheten på batterielektriska fordon. Dessutom säkerställer Scania leveransen av delar till våra batterielektriska fordon genom långsiktiga beställningar.

## FOU

Den ökade utvecklingsverksamheten inom elektromobilitet har resulterat i en motsvarande ökning av aktiverade (immateriella tillgångar) och kostnadsförda utvecklingskostnader.

## Nyttjandeperioder

Per den 31 december 2023 är bedömningen att nyttjandeperioderna för aktiverade utvecklingskostnader eller materiella anläggningstillgångar inte påverkats avseende de perioder som beaktas av regulatoriska krav samt till följd av den parallella produktionen av batterielektriska fordon och fordon med förbränningsmotorer under de kommande åren.

**Not 2 Kritiska uppskattningar och bedömningar, forts**

**Avsättningar**
Eventuella förpliktelser som uppstår till följd av framtida överskridanden av utsläppsgränser redovisas inte, eftersom kraven för att redovisa en avsättning inte är uppfyllda.

**Åtaganden om återköp**
Vid bedömning av verkligt värde vid utgången av åtagandeperioden för restvärde krävs bedömning. Omställningen till elektrifierade fordon som resulterar i en framtida mix av fordon och tjänster leder till osäkerhet i bedömningen av marknadsvärden.

## 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 2023 till 2 378 (1 926) miljoner kronor.

## Återköpsåtaganden
Scania levererar cirka tolv procent av sina fordon med återköpsåtaganden. Dessa redovisas som antingen finansiella eller operationella leasingavtal beroende på de klausuler eller villkor som följer av avtalet.

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 2023 uppgick åtaganden avseende återköp till 15 134 (17 149) miljoner kronor.

**Not 2 Kritiska uppskattningar och bedömningar, forts**

## Kreditrisker och principer för bortskrivning

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 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 Fordon och tjänster uppgick per 31 december 2023 till MSEK 689 (617). Se vidare Kreditrisk under Not 28 "Finansiell riskhantering".

## Immateriella tillgångar

Immateriella tillgångar inom Scania hänför sig i allt väsentligt till aktiverade produktutvecklings-utgifter och så kallad förvärvsgoodwill. 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.

Försäljningsutvecklingen av Scanias produkter bedöms långsiktigt korrelera väl med den ekonomiska utvecklingen på respektive marknad (BNP), vilken har bedömts till 1 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 9,1 procent (9,4–25,9) 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 2023 till MSEK 1 665 (1 640). 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 14 089 (12 903).

**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 Scaniakoncernens kontroll som leasetagare.

## Not 2 Kritiska uppskattningar och bedömningar, 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 3,25 procent (4,0) använts. Förändringar av ovannämnda aktuariella parametrar redovisas i övrigt totalresultat netto efter skatt.

Den 31 december 2023 uppgick avsättningarna för pensioner till MSEK 8 897 (7 853). Se Not 16, "Avsättningar för pensioner och liknande åtaganden" och Not 1 "Redovisningsprinciper" för ytterligare detaljer om de uppskattningar som används vid beräkning av pensionsskulden.

### Legala och skattemässiga risker

Avsättningar för legala och skattemässiga risker uppgick per 31 december till MSEK 1133 (976), se Not 17 "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 kommissionen (Kommissionen) rörande påstått otillbörligt samarbete med samtliga andra europeiska lastbilstillverkare. Scania delgavs ett slutligt beslut från Kommissionen i oktober 2017, enligt vilket Scania hölls ansvarigt för kartellbildning i angiven omfattning och bötfälldes med cirka MEUR 880,5. Scania överklagade beslutet till EU-domstolen, som meddelade sin dom den 2 februari 2022. EU-domstolen avslog överklagandet på samtliga punkter och fastställde bötesbeloppet i dess helhet. Scania överklagade domen i april 2022 till EU-domstolen, och uppfyllde bolagets formella skyldigheter genom att betala det totala utestående bötesbeloppet, inklusive upplupen ränta, i avvaktan på den slutliga domen. Överklagandet behandlas fortfarande. Vidare är Scania föremål för relaterade civilrättsliga skadeståndsanspråk från direkta och indirekta kunder i flera jurisdiktioner. Scania försvarar sig mot alla ersättningsanspråk genom att förneka påverkan från den påstådda kartellen, samtidigt som koncernen söker att skjuta upp alla domstolsförhandlingar till dess att domstolen har avkunnat sin dom.

### 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 skulder.

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.

## Not 2 Kritiska uppskattningar och bedömningar, forts

### Jämförelsestörande poster

I februari 2022 avslog EU-domstolen, vilket beskrivits i avsnittet juridiska risker ovan, Scanias överklagande av domen i "EU truck case ", och fastställde EU-kommissionens böter. Scania ökade avsättningen, vilket påverkade rörelseresultatet 2021 med MSEK −5 229 och finansnettot med MSEK −315. Hela bötesbeloppet om MSEK 9 657 betalades i april 2022. Under 2022 tillkom ytterligare MSEK −176 i kostnader avseende valutaeffekter som en jämförelsestörande post. Under 2023 har betalningar och avsättningar uppgående till MSEK −256 avseende civilrättsliga anspråk relaterade till caset gjorts.

Under tredje kvartalet 2022, meddelade Scania sitt beslut att avyttra verksamheten i Ryssland. I samband med offentliggörandet klassificerades avyttringsgruppen inom posten tillgångar som innehas för försäljning i balansräkningen och en nedskrivning gjordes samt klassificerades som en jämförelsestörande post. I mars 2023, till följd av beslutet att avyttra och presentera Financial Services i mars 2023 som en avvecklad verksamhet omklassificerades jämförelsestörande poster avseende segmentet Financial Services till "årets resultat från avvecklade verksamheter" i resultaträkningen.

Under 2023 fattades beslut om att stänga den del av fabriken i Slupsk Polen som tillverkar karossdelar till bussar. Nedskrivningar och omstruktureringskostnader uppgående till MSEK −928 har klassificerats som jämförelsestörandeposter i resultaträkningen.

# *Not 3 Rapportering per segment*

## Ny segmentsstruktur

Scaniakoncernen har, som en konsekvens av beslutet att avyttra segmentet Financial Services till TRATON den 1 april 2023 ändrat segmentsstrukturen, som nu består av ett enda rörelsesegment, Fordon och tjänster. Jämförelsesiffrorna för 2022 har ändrats för att ta hänsyn till de organisatoriska förändringarna.

Scanias internprissättning baseras på marknadsprissättning, och är på "armslängds avstånd". Intäkterna och kostnaderna, samt tillgångarna och skulderna, i varje segment, är i allt väsentligt, hänförligt till respektive segment. Scania har ett stort antal kunder över hela världen, vilket innebär att beroendet på enskilda kunder är begränsat.

## Fordon och tjänster

Resultat och finansiell ställning för verksamheten Fordon och tjänster granskas av Scanias styrelse och ledning.
Rörelsesegmentet Fordon och tjänster omfattar produkterna lastbilar, bussar samt motorer, inklusive de tjänsterna som hör samman med produkterna. Samtliga produkter bygger på gemensamma grundkomponenter varför resultatuppföljningen sker aggregerat. Resultat, tillgångar och skulder samt kassaflöden hänförliga till verksamheterna inom Fordon och tjänster har allokerats till detta segment.

## Koncernaktiviteter

Treasuryaktiviteter består av ränteintäkter och räntekostnader, lånefordringar, cashpoolfordringar och skulder hänförliga till finansieringen av verksamheten inom Financial Services som avyttrades till TRATON per den 1 april 2023. Detta presenteras som koncernaktiviteter i segmentsrapporteringen. Den 18 december 2023 fattades beslut om att sälja låneportföljen mot TRATON Financial Services till TRATON Treasury AB. Transaktionen förväntas bli slutförd under första kvartalet 2024. Till följd av detta klassificerades lånefordringarna som tillgångar som innehas för försäljning. Se Not 23 Tillgångar som innehas för försäljning och avvecklad verksamhet för ytterligare information.

## Not 3 Rapportering per segment, forts

### Avstämning av segment till Scaniakoncernen

| | Fordon och tjänster | | Koncernaktiviteter | | Eliminering | | Scaniakoncernen | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Januari–December | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Intäkter | 205 066 | 163 260 | 0 | - | -940 | -4 079 | 204 126 | 159 181 |
| **Bruttoresultat** | **53 736** | **37 842** | **0** | **-** | **-6** | **0** | **53 730** | **37 842** |
| **Rörelseresultat** | **24 813** | **12 649** | **0** | **-** | **-6** | **0** | **24 807** | **12 651** |
| Ränteintäkter | 3 582 | 1 467 | 5 135 | - | -14 | - | 8 703 | 1 467 |
| Räntekostnader | -2 613 | -891 | -4 131 | - | 14 | - | -6 730 | -891 |
| Övrigt | 9 533 | -345 | -2 137 | - | -11 024 | -384 | -3 628 | -729 |
| **Summa finansnetto** | **10 502** | **231** | **-1 133** | **0** | **-11 024** | **-384** | **-1 655** | **-153** |
| **Resultat före skatt** | **35 315** | **12 880** | **-1 133** | **0** | **-11 030** | **-384** | **23 152** | **12 399** |
| Skatt | -7 591 | -3 775 | 213 | 0 | -7 | -9 | -7 385 | -3 783 |
| **Årets resultat från kvarvarande verksamheter** | **27 724** | **9 105** | **-920** | **0** | **-11 037** | **-393** | **15 767** | **8,715** |
| **Årets resultat från avvecklad verksamhet** | 0 | - | 1 448 | -854 | 0 | - | 1 448 | -854 |
| **Årets resultat** | 27 724 | 9 105 | 528 | -854 | -11 037 | -393 | 17 215 | 7 858 |

### Kassaflödesanalys per segment

| | Fordon och tjänster | | Koncernaktiviteter | | Eliminering | | Scaniakoncernen | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändringar av rörelsekapital | 29 582 | 21 395 | 1 250 | 4 880 | -907 | -4 039 | 29 925 | 22 236 |
| Förändring i rörelsekapital m.m. | -1 863 | -16 502 | -3 217 | -14 862 | 965 | 3 992 | -4 115 | -27 372 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten** | **27 719** | **4 893** | **-1 967** | **-9 982** | **58** | **-47** | **25 810** | **-5 136** |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten hänförligt till den löpande verksamheten | -1 888 | -9 409 | -4 985 | -56 | 344 | 417 | -6 529 | -9 048 |
| **Kassaflöde efter investeringsverksamheten hänförligt till den löpande verksamheten** | 25 831 | -4 516 | -6 952 | -10 038 | 402 | 370 | 19 281 | -14 184 |

| Balansräkningar | Fordon och tjänster | | Koncernaktiviteter | | Elimineringar | | Scaniakoncernen | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 31 december | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| **Tillgångar** | | | | | | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 16 274 | 14 964 | 0 | 31 | 0 | – | 16 274 | 14 995 |
| Materiella anläggningstillgångar | 48 480 | 44 332 | 0 | 6 565 | 0 | –6 441 | 48 480 | 44 456 |
| Uthyrningstillgångar | 22 154 | 24 843 | 0 | 83 | 0 | – | 22 154 | 24 926 |
| Andelar i intresseföretag och joint ventures | 3 024 | 11 606 | 0 | – | 0 | –8 767 | 3 024 | 2 839 |
| Räntebärande fordringar, långfristiga | 855 | 4 | 0 | 74 887 | 0 | –5 201 | 855 | 69 690 |
| Andra fordringar, långfristiga | 10 528 | 9 790 | 0 | 1 689 | 0 | –333 | 10 528 | 11 146 |
| Varulager | 38 214 | 30 673 | 0 | – | 0 | – | 38 214 | 30 673 |
| Räntebärande fordringar, kortfristiga | 1 442 | 1 005 | 8 302 | 43 179 | 0 | – | 9 744 | 44 184 |
| Andra fordringar, kortfristiga | 35 770 | 20 538 | 0 | 6 945 | –16 235 | –5 395 | 19 535 | 22 088 |
| Kortfristiga placeringar och likvida medel | 25 763 | 23 347 | 0 | 1 369 | 0 | –3 718 | 25 763 | 20 998 |
| Tillgångar som innehas för försäljning | 0 | – | 99 692 | 4 668 | 0 | – | 99 692 | 4 668 |
| **Summa tillgångar** | **202 504** | **181 102** | **107 994** | **139 416** | **–16 235** | **–29 855** | **294 263** | **290 663** |

| Eget kapital och skulder | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Eget kapital | 79 088 | 70 418 | –921 | 18 007 | – | –8 800 | 78 167 | 79 625 |
| Räntebärande skulder, långfristiga | 10 272 | 10 534 | 73 227 | 63 136 | –16 235 | 3 158 | 67 264 | 76 828 |
| Avsättningar för pensioner | 8 897 | 7 762 | 0 | 91 | – | – | 8 897 | 7 853 |
| Övriga långfristiga avsättningar | 4 036 | 4 045 | 0 | 16 | – | – | 4 036 | 4 061 |
| Andra skulder, långfristiga | 26 720 | 25 122 | 0 | 687 | – | –9 030 | 26 720 | 16 779 |
| Räntebärande skulder, kortfristiga | 5 166 | 1 197 | 35 688 | 52 607 | – | –6 942 | 40 854 | 46 862 |
| Skulder till moderföretag | | | | | | | | |
| Kortfristiga avsättningar | 5 568 | 4 545 | | 33 | | – | 5 568 | 4 578 |
| Andra skulder, kortfristiga | 62 757 | 57 479 | 0 | 4 602 | – | –8 241 | 62 757 | 53 840 |
| Skulder hänförliga till tillgångar som innehas för försäljning | 0 | – | 0 | 237 | 0 | – | 0 | 237 |
| **Summa eget kapital och skulder** | **202 504** | **181 102** | **107 994** | **139 416** | **–16 235** | **–29 855** | **294 263** | **289 649** |

| Periodens bruttoinvesteringar i | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| – immateriella anläggningstillgångar | 2 873 | 2 339 | 4 | 10 | – | – | 2 877 | 2 349 |
| – materiella anläggningstillgångar | 10 598 | 7 133 | 25 | 5 269 | – | –5 204 | 10 623 | 7 198 |
| – uthyrningstillgångar | 12 127 | 6 384 | 3 | 23 | –3 804 | – | 8 326 | 6 407 |

## Not 3 Rapportering per segment, forts

| **Produkter och tjänster**<br>Fordon och tjänster | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Lastbilar [1] | 133 950 | 99 976 |
| Bussar [2] | 9 160 | 7 984 |
| Power solutions | 4 308 | 3 454 |
| Service | 42 424 | 36 434 |
| Begagnade fordon [3] | 10 324 | 9 620 |
| Övrigt | 7 607 | 4 469 |
| **Summa leveransvärde** | **207 771** | **161 937** |
| Justering för hyresintäkter [4] | –2 706 | 1 324 |
| **Nettoomsättning Fordon och tjänster** [6] | **205 066** | **163 260** |
| Eliminering [5] | –940 | –4 079 |
| **Intäkter från externa kunder** | **204 126** | **159 181** |

1) Varav MSEK 7 084 (6 824) avser leasingintäkter.
2) Varav MSEK 749 (613) avser leasingintäkter.
3) Varav MSEK 350 (338) avser leasingintäkter.
4) Avser i huvudsak nya lastbilar MSEK –1 781 (–1 287). Justeringsbeloppet utgör skillnaden mellan faktureringsvärde 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.
5) Eliminering 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.
6) Varav MSEK 196 884 (155 484) avser IFRS 15 intäkter.

Under 2023 uppgick vinsten för fordon som sålts via finansiella leasingkontrakt till MSEK 5 092 (2 236) 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 | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Förväntad tidpunkt för intäktsredovisning** | | |
| Inom ett år | 92 763 | 98 933 |
| 1–5 år | 22 234 | 19 036 |
| Efter 5 år | 2 314 | 1 982 |

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.

## Not 3 Rapportering per segment, forts

### Geografiska områden

| | Europa | | Eurasien | | Asien | | Amerika | | Afrika & Oceanien | | Summa | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| MSEK | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| **Fordon och tjänster** | | | | | | | | | | | | |
| Nettoomsättning, januari – december [1] | 134 272 | 98 855 | 1 658 | 2 661 | 17 581 | 15 873 | 37 348 | 33 905 | 14 207 | 11 966 | 205 066 | 163 260 |
| Tillgångar, 31 december [2] | 162 883 | 141 923 | 372 | 315 | 4 563 | 5 650 | 29 519 | 27 702 | 5 167 | 5 512 | 202 504 | 181 102 |
| Bruttoinvesteringar [2] | 9 932 | 7 259 | 8 | 13 | 1 673 | 428 | 1 594 | 1 495 | 264 | 277 | 13 471 | 9 472 |
| Anläggningstillgångar | 79 917 | 87 530 | 152 | 145 | 2 875 | 1 633 | 15 194 | 13 128 | 3 177 | 3 103 | 101 315 | 105 539 |

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.

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. De största länderna specificeras nedan.

De största länderna specificeras nedan:

| | Sverige | | Brasilien | |
|---|---|---|---|---|
| *MSEK* | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| **Fordon och tjänster** | | | | |
| Intäkter, januari – december [1] | 11 250 | 8 796 | 21 585 | 20 383 |
| Anläggningstillgångar | 43 178 | 45 966 | 9 374 | 8 846 |

## *Not 4 Intäkter från externa kunder*

| Intäkter per produkt, MSEK | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Lastbilar [1] | 133 950 | 99 976 |
| Bussar [2] | 9 160 | 7 984 |
| Power solutions | 4 308 | 3 454 |
| Service | 42 424 | 36 434 |
| Begagnade fordon[3] | 10 324 | 9 620 |
| Övrigt | 7 607 | 4 469 |
| **Summa leveransvärde** | **207 771** | **161 937** |
| Justering för hyresintäkter [4] | –2 706 | 1 324 |
| Fordon och Tjänster, totalt [6] | **205 066** | **163 260** |
| Eliminering [5] | –940 | -4 079 |
| **Scaniakoncernen totalt** | **204 126** | **159 181** |

1) Varav MSEK 7 084 (6 824) avser leasingintäkter 2023.
2) Varav MSEK 749 (613) avser leasingintäkter 2023.
3) Varav MSEK 350 (338) avser leasingintäkter 2023.
4) Avser i huvudsak nya lastbilar MSEK –1 781 (–1 287). 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.
5) Eliminering av det belopp som motsvarar avskrivningen av operationella leasing i segmentet Financial Services som såldes 1 april 2023.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.
6) Varav MSEK 196 884 (155 484) avser IFRS 15 intäkter.

# *Not 5 Rörelsens kostnader*

| Scaniakoncernen | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Kostnad för sålda varor och tjänster** | | |
| Varukostnader | –96 571 | -80 988 |
| Personal | –27 992 | -23 670 |
| Avskrivningar [1] | –9 731 | -10 072 |
| Övrigt | –16 102 | -6 609 |
| **Summa** | **–150 396** | **–121 339** |

1) varav nedskrivning MSEK –6 (–18).

| Forsknings– och utvecklingskostnader | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Personal | –5 089 | -3 922 |
| Avskrivningar | –1 545 | -1 483 |
| Övrigt [1] | –4 602 | -3 394 |
| **Summa** | **–11 236** | **–8 799** |

1) varav nedskrivning MSEK 0 (0).

| Försäljningskostnader | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Personal | –8 386 | -7 324 |
| Avskrivningar [1] | –694 | -665 |
| Övrigt | –4 474 | -4 468 |
| **Summa** | **–13 554** | **–12 457** |

1) varav nedskrivning MSEK -10 (0).

| Administrationskostnader | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Personal | –1 669 | -1 479 |
| Avskrivningar | –27 | -22 |
| Övrigt | –1 259 | -1 134 |
| **Summa** | **–2 955** | **–2 635** |

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".

# *Not 6 Finansiella intäkter och kostnader*

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Ränteintäkter** | | |
| Banktillgodohavanden och finansiella placeringar | 1 263 | 427 |
| Derivat[1] | 2 322 | 1 040 |
| Lån till TRATON | 5 118 | |
| **Summa ränteintäkter[2]** | **8 703** | **1 467** |
| **Räntekostnader** | | |
| Upplåning | -3 735 | –1 153 |
| Derivat[1] | -2 379 | –1 163 |
| Med avdrag för ränteintäkter redovisade i avvecklad verksamhet | - | 2 030 |
| **Summa upplåning och derivat** | **-6 114** | **–286** |
| Leasingskulder | -244 | -158 |
| Pensionsskuld | -329 | –270 |
| Other | -43 | -177 |
| **Summa räntekostnader** | **-6 730** | **–891** |
| **Summa räntenetto** | **1 973** | **576** |
| | | |
| Andel av resultat av intresseföretag och joint ventures | 4 | –76 |
| | | |
| Övriga finansiella intäkter[3] | 2 620 | 978 |
| Övriga finansiella kostnader[3] | -6 252 | –1 631 |
| **Summa övriga finansiella intäkter och kostnader** | **-3 632** | **–653** |
| **Finansiella intäkter och kostnader, netto** | **-1 655** | **-153** |

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) Avser ränteintäkter beräknade enligt effektivräntemetoden MSEK 5 377 (427).
3) Avser marknadsvärdering av finansiella instrument där säkringsredovisning ej tillämpas MSEK -793 (359), samt valutakursdifferenser och orealiserade/realiserade vinster om MSEK 33 527 (49 808) och realiserade/ orealiserade förluster om MSEK 27 804 (40 903) hänförliga till valutaderivat, banktillgodohavanden, lån samt bankkostnader.

# *Not 7 Skatter*

| **Periodens skattekostnad/skatteintäkt** | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Aktuell skatt [1] | –7 192 | –5 755 |
| Uppskjuten skatt | –193 | 1 972 |
| **Summa** | **–7 385** | **–3 783** |

| | | |
|---|---|---|
| 1) Varav betald skatt | –8 467 | –5 693 |

| **Uppskjuten skatt är hänförlig till följande:** | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Skatt avseende temporära skillnader | 797 | 630 |
| Skatt till följd av ändrade skattesatser och skatteregler | –2 | 9 |
| Skatteintäkt till följd av under året aktiverat skattevärde i underskottsavdrag | 0 | 1 107 |
| Skattekostnad till följd av utnyttjande av tidigare aktiverat skattevärde i underskottsavdrag | –1 100 | –14 |
| Skatt avseende förändring i avsättning till periodiseringsfond | – | 240 |
| Övriga uppskjutna skatteskulder/tillgångar [2] | 112 | – |
| **Summa** | **–193** | **1 972** |

2) En tillfällig skattereduktion för investeringar i inventarier har införts i Sverige som gäller för inkomstår 2022. Lagen träder i kraft den 1 januari 2022 och gäller för inventarier som anskaffats under 2021 och finns kvar t o m utgången av 2022. Skattereduktion medges det första beskattningsåret som avslutas den 31 december 2022 eller senare. Kvarstående skattereduktion har nyttjats under året med MSEK 112 (7) och den uppskjutna skattefordran uppgår därmed till MSEK 0 (112).

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| **Avstämning av effektiv skatt** | Belopp | % | Belopp | % |
| Resultat före skatt | 23 152 | | 12 496 | |
| Skatt beräknad med svensk skattesats | –4 769 | 20,6 | –2 575 | 20,6 |
| Skatteeffekt och procentuell påverkan: | | | | |
| Skillnad mellan svensk och utländsk skattesats | –1 929 | 8,3 | –1 139 | 9,1 |
| Ej skattepliktiga intäkter | 259 | –1,1 | 323 | –2,6 |
| Ej avdragsgilla kostnader [3] | –882 | 3,8 | –224 | 1,8 |
| Värdering av skattevärde i underskottsavdrag som ej tidigare aktiverats | 39 | –0,2 | – | |
| Ej värderade underskottsavdrag | –64 | 0,3 | –44 | 0,4 |
| Justering av skatt tidigare år | –63 | 0,3 | 29 | –0,2 |
| Ändrade skattesatser | –4 | 0,0 | 7 | –0,1 |
| Övrigt | 28 | –0,1 | –160 | 1,3 |
| **Redovisad skatt** | **–7 385** | **31,8** | **–3 783** | **30,3** |

3) Skatteeffekten rörande ej avdragsgilla kostnader inkluderar effekten avseende EU truck case med MSEK 0 (36).

## Not 7 Skatter, forts.

| Uppskjutna skattefordringar och skulder är hänförliga till följande: | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Uppskjutna skattefordringar** | | |
| Avsättningar och andra skulder | 6 992 | 9 455 |
| Avsättningar för pensioner | 1 485 | 1 375 |
| Anläggningstillgångar | 1 030 | 1 397 |
| Varulager | 1 757 | 1 214 |
| Ej utnyttjade underskottsavdrag[4] | 43 | 1 829 |
| Kvittning inom skatteenheter | –5 068 | –8 763 |
| **Summa uppskjutna skattefordringar** | **6 239** | **6 507** |
| | | |
| **Uppskjutna skatteskulder** | | |
| Avsättningar och andra skulder | 463 | 942 |
| Anläggningstillgångar | 7 494 | 10 543 |
| Övrigt | 115 | 148 |
| Kvittning inom skatteenheter | –5 068 | –8 763 |
| **Summa uppskjutna skatteskulder** | **3 004** | **2 870** |
| | | |
| **Uppskjuten skattefordran (–)/skatteskuld (+), netto** | **–3 235** | **–3 637** |

4) Uppskjutna skattefordringar avseende skattemässiga underskottsavdrag redovisas i den mån det är sannolikt att avdragen kan utnyttjas mot överskott vid framtida beskattning. Den skatteeffekt som avser redovisade underskottsavdrag uppgår till MSEK 43 (1 829), och kan användas utan tidsbegränsning. Uppskjutna skattefordringar avseende ej utnyttjade underskottsavdrag på MSEK 564 (525) har inte värderats.

| Avstämning av uppskjuten skattefordran (–) /skatteskuld (+), netto: | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Redovisat värde vid årets början | –3 637 | –2 161 |
| Uppskjuten skatt redovisat i årets resultat | 193 | –2 262 |
| Valutakursdifferenser | –56 | –174 |
| Förvärvade/avyttrade verksamheter | 541 | 87 |
| Redovisat i övrigt totalresultat, förändringar hänförliga till: | | |
| – omvärdering av förmånsbestämda planer | –279 | 886 |
| – justering av verkligt värde, egetkapitalinstrument | 3 | –13 |
| **Uppskjuten skattefordran (–) /skatteskuld (+), netto** | **–3 235** | **–3 637** |

# *Not 8 Avskrivningar*

| | Scaniakoncernen | |
|---|---|---|
| | 2023 | 2022 |
| **Immateriella anläggningstillgångar** | | |
| Forsknings- och utvecklingskostnader | 934 | 1 230 |
| Försäljningskostnader | 475 | 139 |
| Jämförelsestörande poster [1] | 365 | – |
| **Summa** | **1 774** | **1 369** |
| **Materiella anläggningstillgångar** | | |
| Kostnad för sålda varor och tjänster | 9 731 | 10 072 |
| Forsknings- och utvecklingskostnader | 611 | 253 |
| Försäljningskostnader | 219 | 526 |
| Administrationskostnader | 27 | 22 |
| Jämförelsestörande poster [1] | 255 | – |
| **Summa** | **10 843** | **10 873** |
| **Summa avskrivningar** [1] | **12 617** | **12 242** |

1) 2023 uppgick Nedskrivningarna till MSEK 637, varav MSEK 620 avsåg nedskrivningarna i samband med nedläggningen av delar av bussproduktionen i Słupsk, Polen. Se Not 31" Jämförelsestörande poster" för ytterligare information.

## *Not 9 Immateriella anläggningstillgångar och goodwill*

| | Goodwill | | Utveckling | | Övriga immateriella [1] | | Totalt | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| **Ackumulerade anskaffningsvärden** | | | | | | | | |
| Vid årets början | 1 689 | 1 412 | 21 548 | 19 226 | 1 645 | 1 509 | 24 882 | 22 147 |
| Nyanskaffningar | – | – | 2 808 | 2 314 | 69 | 35 | 2 877 | 2 349 |
| Förvärv av dotterföretag | 32 | 145 | – | – | – | 35 | 32 | 180 |
| Avyttringar av dotterföretag | – | – | – | – | -223 | – | -223 | – |
| Avyttringar och utrangeringar | – | – | – | – | -70 | -87 | -70 | -87 |
| Omklassificeringar | -3 | – | – | – | 237 | 90 | 234 | 90 |
| Valutakursdifferenser | 2 | 132 | 2 | 8 | -2 | 63 | 2 | 203 |
| **Summa** | **1 720** | **1 689** | **24 358** | **21 548** | **1 656** | **1 645** | **27 734** | **24 882** |
| **Ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar** | | | | | | | | |
| Vid årets början | 49 | 36 | 8 645 | 7 438 | 1 193 | 1 086 | 9 887 | 8 560 |
| Årets avskrivning [2] | – | – | 1 265 | 1 204 | 140 | 169 | 1 405 | 1 373 |
| Årets nedskrivning | 6 | 11 | 358 | – | 10 | – | 374 | 11 |
| Avyttringar av dotterföretag | – | – | – | – | -194 | – | -194 | – |
| Avyttringar och utrangeringar | – | – | – | – | -14 | -63 | -14 | -63 |
| Omklassificeringar | – | – | – | – | 5 | -50 | 5 | -50 |
| Valutakursdifferenser | – | 2 | 1 | 3 | -4 | 51 | -3 | 56 |
| **Summa** | **55** | **49** | **10 269** | **8 645** | **1 136** | **1 193** | **11 460** | **9 887** |
| **Redovisat värde vid årets slut** | **1 665** | **1 640** | **14 089** | **12 903** | **520** | **452** | **16 274** | **14 995** |
| – varav aktiverade utgifter för projekt som tagits i bruk | – | – | 9 245 | 8 823 | – | – | 9 245 | 8 823 |
| – varav aktiverade utgifter för projekt under utveckling | – | – | 4 844 | 4 080 | – | – | 4 844 | 4 080 |

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

2) Varav Financial Services avskrivningar av MSEK 6.

## *Not 10 Materiella anläggningstillgångar*

| | Byggnader och mark | | Maskiner och inventarier | | Pågående Nyanläggningar och förskott | | Uthyrningstillgångar [1] | | Totalt | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| **Ackumulerade anskaffningsvärden** | | | | | | | | | | |
| Vid årets början | 34 980 | 31 599 | 55 177 | 49 740 | 7 310 | 7 608 | 37 604 | 37 957 | 135 071 | 126 904 |
| Nyanskaffningar | 1 000 | 1 208 | 1 897 | 1 444 | 7 726 | 4 546 | 8 326 | 6 407 | 18 949 | 13 605 |
| Förvärv av dotterföretag | 580 | 146 | 14 | 304 | 2 | – | – | 11 | 596 | 461 |
| Avyttringar av dotterföretag | –154 | –267 | –190 | –229 | –3 | –1 | –102 | –20 | –449 | –517 |
| Avyttringar och utrangeringar | –872 | –662 | –2 115 | –1 956 | –82 | –6 | –10 272 | –8 289 | –13 341 | –10 913 |
| Omklassificeringar | 1 141 | 1 090 | 4 369 | 4 075 | –5 832 | –5 253 | –2 600 | –1 509 | –2 922 | –1 597 |
| Valutakursdifferenser | –34 | 1 866 | 203 | 1 799 | 8 | 416 | –58 | 3 047 | 119 | 7 128 |
| **Summa** | **36 641** | **34 980** | **59 355** | **55 177** | **9 129** | **7 310** | **32 898** | **37 604** | **138 023** | **135 071** |
| **Ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar** | | | | | | | | | | |
| Vid årets början | 14 981 | 13 173 | 38 030 | 34 309 | – | – | 12 678 | 11 298 | 65 689 | 58 780 |
| Årets avskrivningar [2] | 1 599 | 1 469 | 4 101 | 4 283 | – | – | 4 897 | 5 156 | 10 597 | 10 908 |
| Årets nedskrivningar | 93 | 5 | 170 | 2 | – | – | – | – | 263 | 7 |
| Avyttringar av dotterföretag | –53 | –127 | –121 | –173 | – | – | –27 | –8 | –201 | –308 |
| Avyttringar och utrangeringar | –401 | –304 | –1 799 | –1 759 | – | – | –5 583 | –4 275 | –7 783 | –6 338 |
| Omklassificeringar | –11 | 5 | 5 | 192 | – | – | –1 183 | –585 | –1 189 | –388 |
| Valutakursdifferenser | –37 | 760 | 88 | 1 176 | – | – | –38 | 1 092 | 13 | 3 028 |
| **Summa** | **16 171** | **14 981** | **40 474** | **38 030** | **–** | **–** | **10 744** | **12 678** | **67 389** | **65 689** |
| **Redovisat värde vid årets slut** | **20 470** | **19 999** | **18 881** | **17 147** | **9 129** | **7 310** | **22 154** | **24 926** | **70 634** | **69 382** |
| – varav Byggnader | 12 620 | 11 775 | – | – | – | – | – | – | 12 620 | 11 775 |
| – varav Mark | 3 725 | 3 588 | – | – | – | – | – | – | 3 725 | 3 588 |
| – varav Nyttjanderättstillgångar | 4 125 | 4 636 | 877 | 839 | – | – | – | – | 5 002 | 5 475 |

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

2) Varav MSEK 17 avser avskrivningar i Financial Services.

# *Not 11 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**

| | Byggnad och Mark | | Maskiner och inventarier | | Summa | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| **Ackumulerade anskaffningsvärden** | | | | | | |
| Vid årets början | 6 792 | 5 888 | 1 953 | 1 804 | 8 745 | 7 692 |
| Anskaffningar | 640 | 1 011 | 720 | 396 | 1 360 | 1 407 |
| Förvärv av dotterföretag | 204 | – | 1 | –1 | 205 | –1 |
| Avyttringar av dotterföretag | –87 | – | –52 | – | –139 | – |
| Avyttringar och utrangeringar | –825 | –613 | –831 | –326 | –1 656 | –939 |
| Omföringar | –3 | 109 | –33 | –1 | –36 | 108 |
| Valutakursdifferenser | –71 | 397 | 5 | 81 | –66 | 478 |
| **Summa** | **6 650** | **6 792** | **1 763** | **1 953** | **8 413** | **8 745** |
| **Ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar** | | | | | | |
| Vid årets början | 2 156 | 1 531 | 1 114 | 904 | 3 270 | 2 435 |
| Avskrivningar under året | 822 | 754 | 566 | 475 | 1 388 | 1 229 |
| Förvärv av dotterföretag | – | – | – | –1 | – | –1 |
| Avyttringar av dotterföretag | –36 | – | –28 | – | –64 | – |
| Nedskrivningar under året | – | 5 | – | – | – | 5 |
| Avyttringar | –377 | –250 | –791 | –307 | –1 168 | –557 |
| Omföringar | –1 | 8 | 22 | – | 21 | 8 |
| Valutakursdifferenser | –39 | 108 | 3 | 43 | –36 | 151 |
| **Summa** | **2 525** | **2 156** | **886** | **1 114** | **3 411** | **3 270** |
| **Redovisat värde vid årets slut** | **4 125** | **4 636** | **877** | **839** | **5 002** | **5 475** |

| **Belopp som har redovisats i resultaträkningen** | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Avskrivningar på nyttjanderättstillgångar | –1 389 | –1 229 |
| Räntekostnader hänförliga till leasingskulder | –243 | –158 |
| Kostnader avseende leasingavtal med kort leasingperiod | –85 | –79 |
| Kostnader avseende leasingavtal med underliggande tillgång till lågt värde | –222 | –173 |
| **Summa** | –1 939 | **–1 639** |

Vid utgången av året hade koncernen ett åtagande om MSEK 66 (92) avseende leasingavtal med kort leasingperiod. Det totala kassautflödet avseende leasingavtal uppgår till MSEK 1 613 (1 698).
Tabellen nedan visar en översikt över möjliga framtida kassaflöden från leasingavtal som inte ingår i värderingen av leasingskulden:

| **Möjlig exponering av framtida kassautflöden från:** | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Förlängningsoptioner | –543 | –642 |
| Uppsägningsoptioner | –5 | –6 |
| Ingångna leasingavtal där underliggande tillgång ännu inte är tillgänglig | –13 | –2 |

## Not 11 – Leasing, forts.

### Leasingskulder

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Långfristig räntebräande skuld | 4 113 | 4 378 |
| Kortfristig räntebärande skuld | 1 065 | 1 160 |
| **Summa** | **5 178** | **5 538** |

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Förfallostruktur** | | |
| Inom 1 år | 1 273 | 1 321 |
| Mellan 1–5 år | 4 224 | 4 074 |
| Senare än 5 år | 872 | 1 073 |

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

## *Not 12 Andelar i intresseföretag och joint ventures*

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Redovisat värde vid årets början** | 1 121 | 1 074 |
| Förvärv, kapitaltillskott, avyttringar och nedskrivningar under året [1] | 145 | 0 |
| Valutakursdifferenser | –19 | 128 |
| Årets resultatandel [2] | 4 | –76 |
| Utdelning | –5 | –5 |
| **Redovisat värde vid årets slut** | **1 246** | **1 121** |
| Eventualförpliktelser | – | – |

1) Avser huvudsakligen Scantinel Photonics GmbH som efter ytterligare investering 2023 på MSEK 66 klassificeras som intressebolag.

2) 2023 var MSEK 127 hänförligt till en utspädning av ägandet i sennder GmbH. sennder gjorde riktade nyemissioner vilket resulterade i en utspädning av ägandet i sennder innebärande att Scanias ägarandel minskade från 13,69 till 12,36 procent.

| | | | Andelens värde i koncernen | |
|---|---|---|---|---|
| **Intresseföretag/Organisationsnummer/Säte** | Ägarandel, % | Redovisat värde hos moderbolag | 2023 | 2022 |
| BITS DATA i Södertälje AB, 556121–2613, Sverige | 33 | 2 | 5 | 9 |
| ScaValencia S.A., A46332995, Spanien | 26 | 17 | 39 | 34 |
| Telematics GmbH, HRB 203799 B, Tyskland | 46.73 | 18 | 0 | 1 |
| sennder GmbH, HRB 170455 B, Tyskland | 12.36 | 307 | 258 | 244 |
| Scantinel Photonics GmbH, HRB 739053, Tyskland | 47.14 | 143 | 115 | – |
| **Andelar i intresseföretag** | | **487** | **417** | **288** |
| Andel i: | | | | |
| – årets resultat | | | –23 | –110 |
| – årets totalresultat | | | –23 | –110 |

| | | | Andelens värde i koncernen | |
|---|---|---|---|---|
| **Joint ventures/Organisationsnummer/Säte** | Ägarandel, % | Redovisat värde hos moderbolag | 2023 | 2022 |
| Cummins-Scania XPI Manufacturing LLC, 20-3394999, USA | 50 | 555 | 821 | 825 |
| Oppland Tungbilservice A/S, 982 787 602, Norge | 50 | 1 | 4 | 4 |
| Tynset Diesel A/S, 982 787 580, Norge | 50 | 1 | 4 | 4 |
| **Andelar i joint ventures** | **557** | **829** | **833** | |
| Andel i: | | | | |
| – årets resultat | | | 27 | 34 |
| – årets totalresultat | | | 27 | 34 |

| | | |
|---|---|---|
| **Andelar i intresseföregag och joint ventures** | **1 246** | **1 121** |

## Not 12 Andelar i intresseföretag och joint ventures, forts

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

| **Resultaträkningar i sammandrag** | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Nettoomsättning | 3 472 | 3 094 |
| Rörelseresultat[1] | 102 | 34 |
| Ränteintäkter/kostnader och liknande resultatposter | –49 | 30 |
| Skatt | 0 | –1 |
| **Periodens resultat** | **53** | **63** |
| **Övrigt totalresultat** | – | – |
| **Periodens totalresultat** | **53** | **63** |
| Scaniakoncernens andel (50 %) | 27 | 32 |

1) Avskrivningar uppgående till MSEK 107 (115) inkluderas i rörelseresultatet.

| **Balansräkningar i sammandrag** | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Anläggningstillgångar | 880 | 839 |
| Kortfristiga placeringar och likvida medel | 76 | 118 |
| Övriga omsättningstillgångar | 990 | 1 876 |
| **Summa tillgångar** | **1 946** | **2 833** |
| | | |
| Eget kapital | 1 642 | 1 650 |
| Övriga kortfristiga skulder | 304 | 1 183 |
| **Summa eget kapital och skulder** | **1 946** | **2 833** |
| Scaniakoncernens andel av Eget kapital (50 %) | 821 | 825 |
| **Redovisat värde** | **821** | **825** |

Cummins-Scania XPI Manufacturing LLC är ett joint venture med Scania och Cummins som delägare. Joint venture tillverkar bränsleinsprutningssystem för enhetsinsprutning med extra högt tryck (XPI). Cummins-Scania XPI Manufacturing LLC redovisas enligt kapitalandelsmetoden.

## *Not 13 Varulager*

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Råvaror, komponenter och förbrukningsmaterial | 7 417 | 6 529 |
| Varor under tillverkning | 2 859 | 2 854 |
| Färdiga varor[1] | 27 938 | 21 290 |
| **Summa**[2] | **38 214** | **30 673** |

1) Varav begagnade fordon MSEK 1 855 (1 062).
2) Varav värderegleringsreserv vid årets slut MSEK –1 260 (–764).

## *Not 14 Andra fordringar*

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 168 | 442 |
| Derivat med positivt värde | 1 526 | 2 158 |
| Förskottsbetalningar | 1 | 78 |
| Pensionstillgång | 239 | 160 |
| Övriga fordringar | 1 349 | 1 165 |
| **Summa andra långfristiga fordringar** | **3 283** | **4 003** |
| | | |
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 1 834 | 2 260 |
| Derivat med positivt värde | 550 | 639 |
| Mervärdesskatt | 1 807 | 2 404 |
| Förskottsbetalningar | 873 | 875 |
| Övriga fordringar | 1 676 | 2 123 |
| **Summa andra kortfristiga fordringar** | **6 740** | **8 301** |
| | | |
| **Summa andra fordringar** | **10 023** | **12 304** |

## *Not 15 Eget kapital*

I Rapporter över förändringar i eget kapital för Scania CV-gruppens visas en fullständig avstämning av alla förändringar i eget kapital.

**Aktiekapitalet för Scania CV AB** består av 1 000 000 utelöpande aktier med en rösträtt per aktie. Aktierna medför samma rätt till andel i bolagets tillgångar och vinst. Kvotvärde för aktierna är SEK 100 per aktie. Samtliga aktier är fullt betalda och inga aktier är reserverade för överlåtelse. Moderbolaget Scania AB (publ.), org. nr 556184–8564, är ägare till samtliga aktier.

**Omräkningsreserv** uppstår vid omräkning av utländska nettotillgångar enligt dagskursmetoden. I omräkningsreserven ingår också valutakursdifferenser avseende monetära poster till utlandsverksamhet som bedöms vara en del av företagets nettoinvestering. Årets valutakursdifferens på MSEK 539 (3 740) har uppstått som en följd av att den svenska kronan har försvagats mot för Scania CV viktiga valutor. Valutakursdifferenserna 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 2024 att ett sammanlagt belopp om MSEK 6 000 utdelas till aktieägarna.

**Innehav utan bestämmande inflytande** utgör den andel av eget kapital som tillhör externa ägare utanför Scania CV koncernen i vissa dotterföretag inom koncernen. Scania CV-koncernen har några få icke helägda dotterföretag varav ingen bedöms ha ett väsentligt innehav utan bestämmande inflytande. Under 2023 uppgår andelen av årets resultat hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande till MSEK -7 (35) och ackumulerat innehav utan bestämmande inflytande i bolaget uppgår till MSEK 52 (59) per 31 december 2023.

**Scania CV-koncernens** kapital utgörs av summan av eget kapital hänförligt till Scania CV:s aktieägare och eget kapital hänförligt till innehav utan bestämmande inflytande. Vid årsskiftet uppgick koncernens kapital till MSEK 78 167 (72 490). Enligt koncernens finanspolicy skall koncernens finansiella ställning motsvara kraven i uppställda affärsmässiga mål. För närvarande bedöms detta förutsätta en finansiell ställning motsvarande kraven för att erhålla Standard & Poor's Investment Grade Stand Alone kreditvärdering BBB.

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 finns legala enheter som är under tillsyn av nationella tillsynsmyndigheter i enlighet med lokala Koncernens finanspolicy innehåller mål avseende nyckeltal för koncernens finansiella ställning. Dessa överensstämmer med de nyckeltal som kreditvärderingsinstitut använder. Scanias kreditvärdering enligt Standard and Poor's vid utgången av 2023 var för:

- Långfristig upplåning: BBB
- Utsikt: Stable
- Kortfristig upplåning: A-2
- Kortfristig upplåning, Sverige: K-2

| **Avstämning förändring i antal utestående aktier** | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| Antal utestående aktier vid årets början | **1 000 000** | 1 000 000 |
| **Antal utestående aktier vid årets slut** | **1 000 000** | 1 000 000 |

## *Not 16 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 2023 uppgick till MSEK 2 289 (2 215). 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 nedan.

Scanias prognosticerade utbetalningar av pensioner gällande de förmånsbestämda planerna, både fonderade och ofonderade, är MSEK 643 för 2024. De förmåner som anges i planerna är tillgängliga för alla anställda om inte annat anges.

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 plan 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:

1. Grundläggande pensionsplan för anställda och ledning, som omfattar ålderspension, sjukpension, efterlevandepension till make/maka, barnpension och livförsäkring.
2. 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. Dessa planer blev ofonderade februari 2018. 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 Staff 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.

**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 erfordras 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 försäkringsåtagandet) till 178 procent (172). 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 85 (95).

**Nederländerna**
Anställda på Scanias bolag i Nederländerna omfattas av de nederländska 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 nederländska planerna bidrar både företag och anställda till planen.

Företagens avgifter till MN Services uppgick till MSEK 247 (185). Konsolideringsgraden för PMT uppgick till 111 procent (106) och för PME till 112 procent (109).

| **Information gällande de största planerna 2023** | Sverige | Schweiz | Brasilien | Storbritannien |
|---|---|---|---|---|
| Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser | 10 953 | 1 315 | 629 | 697 |
| Förvaltningstillgångarnas verkliga värde | –3 329 | –1 566 | –75 | –810 |
| Nettotillgångar som ej värderas fullt ut p.g.a. begränsningsregel | – | 12 | 11 | 157 |
| **Redovisat som pensionsskuld (+) / (tillgång (-))i balansräkningen, MSEK** | **7 624** | **–239** | **565** | **44** |
| | | | | |
| **Uppdelning i kategorier** | | | | |
| Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser för aktiva, MSEK | 6 368 | 784 | –117 | – |
| Aktiva antal | 11 766 | 285 | 2 209 | – |
| Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser för fribrevshavare, MSEK | 1 879 | – | – | 339 |
| Fribrevshavare,antal | 3 224 | – | – | 332 |
| Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser för pensionärer, MSEK | 2 706 | 531 | 747 | 358 |
| Pensionärer antal | 2 900 | 113 | 1 326 | 271 |
| | | | | |
| **Antaganden/förutsättningar** | | | | |
| Diskonteringsränta, % | 3.3 | 1.4 | 10.1 | 4.5 |
| Genomsnittlig livslängd, kvinnor/män, år | 88 | 88 | 86 | 88 |
| Genomsnittlig duration på utfästelserna, år | 17.0 | 14.0 | 10.0 | 16.0 |
| | | | | |
| **Känslighetsanalys på förändring av nuvärdet på utfästelserna, MSEK** | | | | |
| 0,5 % ökning diskonteringsräntan | –1 168 | –83 | –13 | –47 |
| 0,5 % minskning diskonteringsräntan | 1 316 | 93 | 12 | 53 |
| 1 års ökning livslängd | 380 | 35 | 37 | 32 |

## Not 16 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser, forts

| **Information gällande de största planerna 2022** | Sverige | Schweiz | Brasilien | Storbritannien |
|---|---|---|---|---|
| Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser | 9 162 | 1 133 | 570 | 641 |
| Förvaltningstillgångarnas verkliga värde | –2 653 | –1 514 | –73 | –752 |
| Nettotillgångar som ej värderas fullt ut p.g.a. begränsningsregel | – | 332 | 13 | – |
| **Redovisat som pensionsskuld (+) / (tillgång (-))i balansräkningen, MSEK** | **6 509** | **–49** | **510** | **–111** |
| | | | | |
| **Uppdelning i kategorier** | | | | |
| Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser för aktiva, MSEK | 5 443 | 654 | –182 | – |
| Aktival antal | 10 777 | 273 | 2 209 | – |
| Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser för fribrevshavare, MSEK | 1 374 | – | – | 306 |
| Fribrevshavare,antal | 3 085 | – | – | 332 |
| Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser för pensionärer, MSEK | 2 345 | 479 | 752 | 335 |
| Pensionärer,antal | 2 835 | 115 | 1 498 | 271 |
| | | | | |
| **Antaganden/förutsättningar** | | | | |
| Diskonteringsränta, % | 4,0 | 2,2 | 10,2 | 4,8 |
| Genomsnittlig livslängd, kvinnor/män, år | 88 | 88 | 86 | 88 |
| Genomsnittlig duration på utfästelserna, år | 17,2 | 13,4 | 9,8 | 17,0 |
| | | | | |
| **Känslighetsanalys på förändring av nuvärdet på utfästelserna, MSEK** | | | | |
| 0,5 % ökning diskonteringsräntan | –1 000 | –72 | –1 | –47 |
| 0,5 % minskning diskonteringsräntan | 1 132 | 80 | 19 | 52 |
| 1 års ökning livslängd | 340 | 29 | 19 | 30 |

| **Kostnader för pensioner och andra förmånsbestämda ersättningarredovisade i resultaträkningen** | Kostnader avseende pensioner och liknande förpliktelser 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Kostnader avseende tjänstgöring under innevarande år | –221 | –402 |
| Ränteintäkter/kostnader, netto | –328 | –270 |
| Kostnader avseende tjänstgöring under tidigare år | 7 | - |
| Vinster (+) och förluster (–) beroende av reduceringar och regleringar, netto | 16 | 16 |
| **Total kostnad för förmånsbestämda ersättningarredovisad i resultaträkningen** | **–526** | **–656** |

Pensionskostnader och andra förmånsbaserade ersättningar återfinns i resultaträkningen under rubrikerna Forskning och utveckling MSEK 46 (90), kostnad för sålda varor MSEK 77 (171), försäljningskostnader MSEK 60 (87) och administrativa kostnader MSEK 15 (38). Räntedelen i nettoskulden redovisas som räntekostnad och räntedelen i nettotillgången redovisas som ränteintäkt.

| **Kostnader för pensioner och andra förmånsbestämda ersättningar redovisade i övrigt totalresultat** | Kostnader avseende pensioner och liknande förpliktelser 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Utfallsbaserade omvärderingar av nettoskulden | –882 | –1 257 |
| Effekter av ändrade demografiska antaganden | –103 | 125 |
| Effekter av ändrade finansiella antaganden | –707 | 6 354 |
| Verklig avkastning på förvaltningstillgångarna exklusive belopp som ingår i ränteintäkterna | 188 | –663 |
| Förändringar i nuvärdet av tillgångstaket som ej inkluderats i räntekostnaden | 187 | –315 |
| **Total kostnad/intäkt för förmånsbestämda ersättningar redovisad i övrigt totalresultat** | **–1 317** | **4 244** |

## Not 16 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser, forts

| | Pensionsförpliktelser | |
|---|---|---|
| **Redovisat som avsatt till pensioner i balansräkningen** | | |
| | 2023 | 2022 |
| Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser, helt eller delvis fonderade | 12 346 | 10 474 |
| Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser, ofonderade | 2 315 | 2 272 |
| Nuvärde av förmånsbestämda utfästelser | 14 661 | 12 746 |
| Förvaltningstillgångarnas verkliga värde | –6 183 | –5 400 |
| Nettotillgångar som ej värderats fullt ut p.g.a. begränsningsregel | 179 | 347 |
| **Redovisat i balansräkningen** | **8 657** | **7 693** |
| - Varav pensionsskuld redovisad under rubriken Avsättningar till pensioner | 8 897 | 7 853 |
| -Varav pensionstillgång redovisad under rubriken Andra långfristiga fordringar | –239 | –160 |

| | Skulder avseende pensioner och liknande förpliktelser | |
|---|---|---|
| **Nuvärdet av de förmånsbestämda utfästelsernahar under året förändrats enligt nedan:** | 2023 | 2022 |
| Nuvärde av de förmånsbestämda utfästelserna vid årets början | 12 746 | 17 314 |
| Nuvärde vid årets början av utfästelser som omklassificerats | – | -7 |
| Avyttringar av dotterbolag | –112 | - |
| Kostnader avseende tjänstgöring under innevarande år | 221 | 402 |
| Räntekostnader | 514 | 343k |
| Inbetalningar gjorda av deltagare i pensionsplanen | 25 | 23 |
| Utfallsbaserade aktuariella vinster och förluster | 882 | 1 257 |
| Omvärderingseffekter av ändrade demografiska antaganden | 103 | –125 |
| Omvärderingseffekter av ändrade finansiella antaganden | 707 | –6 354 |
| Valutakursdifferenser | 110 | 348 |
| Betalningar från bolagets tillgångar | –352 | –311 |
| Betalningar från förvaltningstillgångar | –159 | –128 |
| Kostnader avseende tjänstgöring under tidigare år | –7 | – |
| Vinster och förluster beroende av regleringar netto för året | –17 | –16 |
| **Nuvärde av de förmånsbestämda utfästelserna vid årets slut** | **14 661** | **12 746** |

## Not 16 Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser, forts

| | Skulder avseende pensioner och liknande förpliktelser | |
|---|---|---|
| **Verkligt värde av förvaltningstillgångarna har under året förändrats enligt nedan:** | 2023 | 2022 |
| Verkligt värde av förvaltningstillgångarna vid årets början | 5 400 | 5 159 |
| Avyttring av dotterbolag | -22 | - |
| Ränteintäkter på förvaltningstillgångarna | 195 | 74 |
| Verklig avkastning på förvaltningstillgångarna exklusive belopp som ingår i ränteintäkterna | 188 | –663 |
| Valutakursdifferenser | 116 | 251 |
| Inbetalningar gjorda av arbetsgivaren | 440 | 684 |
| Inbetalningar gjorda av deltagare i pensionsplanen | 25 | 23 |
| Utbetalningar från förvaltningstillgångar | –159 | –128 |
| **Verkligt värde av förvaltningstillgångarna vid årets slut** | **6 183** | **5 400** |

| | Tillgångstakt | |
|---|---|---|
| **Nuvärde av tillgångstaket** | | |
| | 2023 | 2022 |
| Nuvärde av tillgångstaket vid årets början | 347 | 7 |
| Nuvärde av tillgångstaket som omklassificerats vid årets början | –2 | - |
| Räntekostnader | 9 | 1 |
| Förändringar i nuvärdet av tillgångstaket som ej inkluderats i räntekostnaden | –187 | 315 |
| Valutakursdifferenser | 12 | 24 |
| **Nuvärde av tillgångstaket vid årets slut** | **179** | **347** |

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| **Fördelning av verkligt värde av förvaltningstillgångar** | Noterat pris på enaktiv marknad | Onoterat pris | Noterat pris på enaktiv marknad | Onoterat pris |
| Likvida medel | 153 | – | 158 | – |
| Eget kapitalinstrument utgivet av annan | 1 486 | – | 1 152 | – |
| Skuldinstrument utgivet av Scania | – | 50 | – | 52 |
| Skuldinstrument utgivet av annan | 1 600 | – | 1 331 | – |
| Fastigheter uthyrda till Scaniaföretag | – | 61 | – | 58 |
| Aktiefonder | 709 | – | 684 | – |
| Räntefonder | 518 | – | 500 | – |
| Fastighetsfonder | 269 | – | 316 | – |
| Övriga investeringsfonder | 138 | – | 137 | – |
| Övriga förvaltningstillgångar | 794 | 405 | 559 | 453 |
| **Totalt** | **5 667** | **516** | **4 837** | **563** |

## *Not 17 Övriga avsättningar*

| **2023** | Produkt-åtaganden | Legala och skattemässiga risker | Andra avsättningar[1] | Summa |
|---|---|---|---|---|
| Vid årets ingång | 1 926 | 976 | 5 737 | 8 639 |
| Avsättningar under året | 1 827 | 256 | 2 588 | 4 671 |
| Under året ianspråktagna avsättningar | –1 125 | –65 | –2 067 | –3 257 |
| Under året återförda avsättningar | –237 | –39 | –94 | –370 |
| Avyttrade dotterbolag | – | –16 | –31 | –47 |
| Valutakursdifferenser | –12 | 1 | –20 | –32 |
| **Vid årets utgång** | **2 378** | **1 113** | **6 113** | **9 604** |
| | | | | |
| – varav kortfristiga avsättningar | 1 832 | 82 | 3 654 | 5 568 |
| – varav övriga långfristiga avsättningar | 546 | 1 031 | 2 459 | 4 036 |

## Not 17 Övriga avsättningar, forts

| 2022 | Produkt-åtaganden | Legala och skattemässiga risker | Andra avsättningar [1] | Summa |
|---|---|---|---|---|
| Vid årets ingång | 1 725 | 9 792 | 5 417 | 16 934 |
| Avsättningar under året | 1 517 | 393 | 3 031 | 4 940 |
| Under året ianspråktagna avsättningar | –1 152 | –9 206 | –2 369 | –12 726 |
| Under året återförda avsättningar | –160 | –11 | –385 | –556 |
| Valutakursdifferenser | –4 | 7 | 43 | 46 |
| **Vid årets utgång** | **1 926** | **976** | **5 737** | **8 639** |
| | | | | |
| – varav kortfristiga avsättningar | 1 404 | 44 | 3 130 | 4 578 |
| – varav övriga långfristiga avsättningar | 522 | 932 | 2 608 | 4 061 |

1) I andra avsättningar ingår avsättningar för befarade förluster på serviceavtal. Totalt antal kontrakt ökade under 2023 med 4 191 stycken och uppgick vid årets slut till 281 291 stycken (277 100)

## *Not 18 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter*

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Upplupna personalrelaterade kostnader | 9 565 | 8 795 |
| Förutbetalda intäkter vid service- och reparationsavtal | 9 329 | 7 355 |
| Förutbetalda intäkter vid avtal med återköpsåtagande [1] | 17 328 | 5 183 |
| Övriga upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 5 275 | 5 782 |
| **Summa** | **41 497** | **27 115** |
| | | |
| – varav kortfristigt | 23 504 | 19 730 |
| – varav långfristigt | 17 993 | 7 385 |
| Av summan ovan härrör sig följande från Financial Services verksamheten | - | 1 416 |

1) Av ovanstående förutbetalda intäkter avseende fordon sålda med återköpsåtagande förväntas MSEK 1 836 (1 799) intäktsföras inom 12 månader. MSEK 188 (238) förväntas intäktsföras senare än fem år.

Tabellen nedan visar förändringen av kontraktsskulderna under året.

| MSEK | | |
|---|---|---|
| | 2023 | 2022 |
| **Kontraktsskulder vid årets början** | 7 355 | 6 866 |
| Nya och avslutade kontrakt | 1 985 | 78 |
| Valutakursdifferenser | -11 | 411 |
| **Kontraktsskulder vid årets slut** | **9 329** | **7 355** |

Intäkter under 2023 vilka ingick i kontraktsskulder vid årets början uppgick till MSEK 3 089 (3 334).

## *Not 19 Ställda säkerheter och eventualförpliktelser*

| Ställda säkerheter | | |
|---|---|---|
| | 2023 | 2022 |
| Finansiella fordringar | - | 8 812 |
| **Summa** [1] | **-** | **8 812** |
| 1) Varav säkerheter ställda för: | | |
| Långfristig upplåning | - | 6 500 |
| Kortfristig upplåning | - | 2 312 |

| **Eventualförpliktelser** | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Ansvarsförbindelse avseende kreditförsäkring i FPG | 150 | 129 |
| Övriga garantiförbindelser | 252 | 64 |
| Övriga ansvarsförbindelser avseende skatt | 1 090 | 1 100 |
| **Summa** | **1 492** | **1 293** |

Utöver dessa eventualförpliktelser har garantier lämnats till kunders kreditgivare att återköpa fordon till ett värde av MSEK 8 (10).

## *Not 20 Statliga stöd och bidrag*

Scaniakoncernen erhöll under året statliga bidrag till ett belopp av MSEK 43 (80) hänförliga till rörelsekostnader på MSEK 283 (531). Vidare erhölls statliga bidrag till ett belopp av MSEK 39 (23) hänförliga till investeringar med ett bruttoanskaffningsvärde på MSEK 110 (44).

## *Not 21 Kassaflödesanalys*

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

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **a. Erhållen/erlagd ränta och utdelning** | | |
| Erhållen utdelning från intresseföretag | 5 | 5 |
| Erhållen ränta | 5 232 | 7 112 |
| Erlagd ränta | –2 982 | –3 650 |

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **b. Icke kassaflödespåverkande poster** | | |
| Avskrivningar [1] | 12 603 | 12 299 |
| Intresseföretag | 1 | 81 |
| Avsättning pensioner | –268 | –345 |
| Nedskrivning/reaförlust försäljning av verksamhet i Ryssland [2] | 1 012 | 3 230 |
| Övrigt | 165 | 265 |
| **Summa** | **13 513** | **15 530** |

1) Inklusive MSEK -14 (57) från avvecklad verksamhet.

2) Redovisas som jämförelsestörande poster och årets resultat från avvecklad verksamhet i resultaträkningen, se Not 31 "Jämförelsestörande poster".

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **c. Financial Services; nettoinvestering i kreditportfölj etc.** | | |
| Nyfinansiering [3] | –17 590 | –64 074 |
| Amorteringar och avslutade kontrakt | 13 986 | 50 984 |
| **Summa** | **–3 604** | **–13 090** |

3) Avser i huvudsak finansiering av kunders köp till och med mars, 2023.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **d. Nettoinvestering genom förvärv/avyttring av verksamheter [4]** | | |
| Försäljning av verksamheter | 5 551 | 139 |
| Förvärv av verksamheter | 54 | –907 |
| **Summa** | **5 605** | **–768** |

4) Se Not 22 "Förvärvade och avyttrade verksamheter".

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **e. Fordon och tjänster; förvärv av anläggningstillgångar** | | |
| Investeringar i anläggningstillgångar [5] | –12 088 | –8 156 |
| Försäljning av anläggningstillgångar | 396 | 72 |
| Investeringar i aktier i övriga bolag | –442 | –196 |
| **Summa** | **-12 134** | **-8 280** |

5) Varav aktiverade utgifter för forskning och utveckling MSEK 2 808 (2 314).

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **f. Förändring av skuldsättning genom finansieringsaktiviteter** | | |
| Minskning av kortfristig upplåning | –29 796 | –41 240 |
| Ökning av kortfristig upplåning | 26 582 | 25 300 |
| Minskning av långfristig upplåning | –29 | –3 783 |
| Ökning av långfristig upplåning | 16 134 | 35 088 |
| Leasingskulder | –1 317 | –1 364 |
| **Summa** | **11 574** | **14 001** |

**Avstämning av skulder i finansieringsverksamheten**

| | 2022 | Förvärvade eller avyttrade lån under året | Kassaflöde | Ej kassaflödespåverkande | | | 2023 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ingående balans | | | Valutakurs-förändringar | Om-klassificeringar | Nya leasingavtal | Utgående balans |
| Långfristiga räntebärande skulder 6) | 72 450 | –16 754 | 16 105 | –80 | –8 569 | – | 63 152 |
| Kortfristiga räntebärande skulder 6) 7) | 47 465 | – 9 367 | –3 214 | –236 | 8 569 | – | 43 217 |
| Leasingskulder | 5 539 | – | –1 317 | –404 | – | 1 360 | 5 178 |
| | **125 453** | **–26 121** | **11 574** | **–720** | **0** | **1 360** | **111 547** |
| Likvida medel | 22 489 8) | – | 3 705 | –1 402 | – | – | 24 792 |
| **Summa** | **147 943** | **–26 121** | **15 279** | **–2 122** | **0** | **1 360** | **136 339** |

| | 2021 | Förvärvade eller avyttrade lån under året | Kassaflöde | Ej kassaflödespåverkande | | | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | Ingående balans | | | Valutakurs-förändringar | Om-klassificeringar | Nya leasingavtal | Utgående balans |
| Långfristiga räntebärande skulder 6) | 57 753 | – | 31 305 | 4 049 | –20 657 | – | 72 450 |
| Kortfristiga räntebärande skulder 6) 7) | 36 466 | 2 504 | –15 940 | 3 778 | -20 657 | – | 47 465 |
| Leasingskulder | 5 542 | – | –1 364 | –44 | – | 1 405 | 5 539 |
| | **99 761** | **2 504** | **14 001** | **7 783** | **0** | **1 405** | **125 454** |
| Likvida medel | 29 262 | – | -7 570 | 797 | –3 364 8) | – | 19 125 8) |
| **Summa** | **129 023** | **2 504** | **6 431** | **8 580** | **–3 364** | **1 405** | **144 579** |

6) Se Not 23 "Tillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter".
7) Exkluderar upplupen ränta på MSEK 896, interna lån på MSEK 401, och cashpoolskulder på MSEK 52.
8) Den ingående balansen om MSEK 22 489 inkluderar MSEK 3 364 som omklassificerades till tillgångar som innehas för försäljning under 2022.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **g. Likvida medel** | | |
| Kassa och bank | 4 462 | 8 380 |
| Kortfristiga placeringar, som utgör likvida medel | 20 330 | 10 745 |
| **Summa** | **24 792** | **19 125** |

# *Not 22 Förvärvade och avyttrade verksamheter*

## Förvärv av verksamheter 2023

Inga väsentliga förvärv genomfördes 2023.

## Förvärv av verksamheter 2022

I nedan tabell specificeras de förvärv av verksamheter som genomfördes under 2022. Alla förvärv avsåg 100 procent av kapital- och röstandelar. Årliga intäkter och antal medarbetare avser förhållandet vid tidpunkten för transaktionen.

| Företag | Förvärvsdatum | Årliga intäkter | Antal medarbetare |
|---|---|---|---|
| Bilmetro AB | 3 januari 2022 | 3 894 | 614 |
| Uppsala Danmark-Säby 8:1 AB | 3 januari 2022 | 4 | – |
| Metrobus Aktiebolag | 3 januari 2022 | 1 | – |
| Bilmetro Lastbilar i Hudiksvall AB | 3 januari 2022 | 3 | – |
| Arver Lastbilar Aktiebolag | 1 december 2022 | 749 | 174 |
| Fastighetsbolaget Bärgningsbilen 2 Örebro AB | 1 december 2022 | 8 | – |
| Via Gjuteriets Fastighetsbolag AB | 1 december 2022 | – | – |
| Stop 134 AB | 1 december 2022 | 6 | – |
| Fastighetsbolaget Gilltuna Västerås AB | 1 december 2022 | 6 | – |
| Fastighetsbolaget Fluoret AB | 1 december 2022 | 8 | – |

Nedan specificeras de förvärv som haft en väsentlig påverkan på koncernens resultat- och balansräkning. Samtliga förvärvade tillgångar och övertagna skulder har redovisats till verkligt värde.

## Bilmetro AB

Scania Sverige AB förvärvade den 3 januari 2022 Bilmetro AB och tre tillhörande fastighetsbolag. Bilmetro AB var auktoriserad återförsäljare av Scanialastbilar samt av personbilsmärkena Volkswagen, Audi, SKODA, SEAT, CUPRA och Volkswagen Transportbilar. Personbilsaffären i Bilmetro AB såldes till Din Bil Sverige AB per 3 januari 2022. Den förvärvade verksamheten bidrog med MSEK 1 241 i omsättning och MSEK 130 i nettoresultat. I juni 2022 överfördes den förvärvade verksamheten till Scania Sverige AB.

| **Verkligt värde redovisat i koncernen 2022** | |
|---|---|
| Materiella anläggningstillgångar | 42 |
| Varulager | 261 |
| Kundfordringar | 154 |
| Andra kortfristiga fordringar | 3 063 |
| Likvida medel | 233 |
| Långfristiga räntebärande skulder | –2 631 |
| Skulder till leverantörer | –194 |
| Andra kortfristiga skulder | –247 |
| **Identifierbara nettotillgångar** | **680** |
| Goodwill | 96 |
| **Köpeskilling** | **–776** |
| Likvida medel i förvärvad verksamhet | 233 |
| **Erlagd likvid, netto** | **-543** |

Förvärvsrelaterade kostnader uppgick till MSEK 20 och har redovisats som administrationskostnader.

## Avyttring av verksamheter 2023

Den 17 januari 2023, avyttrade Scania den finansiella verksamheten i Ryssland till företag inom Volkswagenkoncernen. Avyttringen av de finansiella verksamheterna resulterade i en nedskrivning om
MSEK -2 294 som redovisades under 2022. I samband med slutförandet av avyttringen 2023 uppkom negativa valutakurseffekter om MSEK -1 012 som återfördes från "Övrigt totalresultat" till resultaträkningen (rad "Resultat från avvecklad verksamhet"). Avyttringen hade en positiv påverkan på kassaflödet om MSEK 1 150. Avyttringen av de finansiella verksamheterna i Ryssland innebär att Scania har slutfört avyttringen av all verksamhet i Ryssland.

Den 1 april 2023, sålde Scania segmentet Financial Services till TRATON, som ett led i den pågående

omvandlingen av TRATON koncernen. Avyttringen av Financial Services resulterade i en vinst om MSEK 2 029 varav positiva valutakurseffekter, som tidigare redovisats inom "Övrigt totalresultat", om MSEK 1 097 har omklassificerats till resultaträkningen. Den totala vinsten om MSEK 2 029 har redovisats inom "Resultat från avvecklad verksamhet". Avyttringen hade en positiv påverkan på kassaflödet om MSEK 4 402. I december 2023 överfördes Scania Admin. de Consorcios till TRATON genom utdelning i sak och inte genom en försäljning.

| **Detaljer om avyttring MSEK** | Financial Services | Russian operations | Total |
|---|---|---|---|
| **Köpeskilling** [1] | **15 227** | **4 514** | **19 741** |
| Bokfört värde på avyttrade nettotillgångar | 14 295 | 4 514 | 18 809 |
| Valutakursdifferenser återvunna från övrigt total resultat | 1 097 | –1 012 | 85 |
| **Realisationsresultat (inom periodens resultat avvecklad verksamhet)** | **2 029** | **–1 012** | **1 017** |

1) Av den totala köpeskillingen för Financial Services kvittades MSEK 9 500 mot utdelning till aktieägare.

| **Kassaflödeseffekt avyttringar MSEK** | Financial Services | Russian operations | Total |
|---|---|---|---|
| Erhållen köpeskilling i likvida medel | 5 685 | 4 514 | 10 199 |
| Likvida medel avyttrade bolag | –1 283 | –3 364 | –4 647 |
| **Påverkan på koncernens likvida medel** | **4 402** | **1 150** | **5 552** |

| **Nettotillgångar vid försäljningstidpunkten MSEK** | Financial Services | Russian operations | Total |
|---|---|---|---|
| **Tillgångar** | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 32 | 0 | 32 |
| Materiella anläggningstillgångar | 95 | - | 95 |
| Uthyrningstillgångar | 6 519 | - | 6 519 |
| Aktier och andelar | 2 | 0 | 2 |
| Räntebärande fordringar, långfristiga | 74 362 | 1 290 | 75 652 |
| Andra fordringar, långfristiga | 6 985 | 0 | 6 985 |
| Räntebärande fordringar, kortfristiga | 44 637 | 0 | 44 637 |
| Andra fordringar, kortfristiga | 6 566 | 97 | 6 663 |
| Kortfristiga placeringar | –232 | 0 | –232 |
| Likvida medel | 1 283 | 3 364 | 4 647 |
| **Skulder** | | | |
| Räntebärande skulder, långfristiga | 65 451 | 2 | 65 453 |
| Avsättningar för pensioner | 93 | 0 | 93 |
| Andra avsättningar, långfristiga | 17 | 0 | 17 |
| Andra skulder, långfristiga | 689 | 11 | 700 |
| Räntebärande skulder, kortfristiga | 55 954 | 3 | 55 957 |
| Andra avsättningar, kortfristiga | 88 | 0 | 88 |
| Andra skulder, kortfristiga | 3 662 | 221 | 3 883 |
| **Identifierbara nettotillgångar** | **14 295** | **4 514** | **18 809** |

I nedanstående tabell specificeras de avyttringar som genomfördes 2023.

| Företag | Avyttringsdatum |
|---|---|
| **Russian Operations** | |
| OOO Scania Finance | Januari 17, 2023 |
| OOO Scania Leasing | Januari 17, 2023 |
| OOO Scania Strachovanie | Januari 17, 2023 |
| **Financial Services** | |
| Scania Credit AB | April 1, 2023 |
| Scania Finance Holding AB | April 1, 2023 |
| Scania Finans AB | April 1, 2023 |
| Scania Credit Argentina S.A.U. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Australia Pty Ltd. | April 1, 2023 |
| Scania Leasing Österreich GmbH | April 1, 2023 |
| Scania Österreich Holding GmbH | April 1, 2023 |
| Scania Finance Belgium N.V. | April 1, 2023 |
| Scania Banco S.A. | April 1, 2023 |

| | |
|---|---|
| Scania Corretora de Seguros Ltda. | April 1, 2023 |
| SCANIA LOCAÇÃO LTDA | April 1, 2023 |
| Scania Finance Bulgaria EOOD | April 1, 2023 |
| Scania Finance Chile S.A. | April 1, 2023 |
| Scania Financial Leasing (China) Co Ltd. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Colombia S.A.S. | April 1, 2023 |
| Scania Credit Hrvatska d.o.o. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Czech Republic spol. s r.o. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Deutschland GmbH | April 1, 2023 |
| Scania Versicherungsvermittlung GmbH | April 1, 2023 |
| Scania Finance Great Britain Ltd. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Magyarország Zrt. | April 1, 2023 |
| Scania Lízing Kft. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Ireland Ltd. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Israel Ltd. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Italy S.p.A. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Luxembourg S.A. | April 1, 2023 |
| Scania Credit (Malaysia) Sdn. Bhd. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Mexico S.A de C.V SOFOM E.N.R. | April 1, 2023 |
| Scania Finance New Zealand Limited | April 1, 2023 |
| Scania Services del Perú S.A. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Polska Sp.z.o.o. | April 1, 2023 |
| Scania Insurance Polska Sp.z.o.o. | April 1, 2023 |
| Scanrent - Alguer de Viaturas sem Condutor, S.A. | April 1, 2023 |
| Scania Credit Romania IFN S.A. | April 1, 2023 |
| Scania Regional Agent de Asigurare S.R.L. | April 1, 2023 |
| Scania Rent Romania S.R.L. | April 1, 2023 |
| Scania Credit Singapore Pte. Ltd. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Slovak Republic s.r.o. | April 1, 2023 |
| Scania Leasing d.o.o. | April 1, 2023 |
| Scania Credit Solutions Pty Ltd. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Southern Africa (Pty) Ltd. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Korea Ltd. | April 1, 2023 |
| Scania Commercial Vehicles Renting S.A. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Hispania EFC S.A. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Schweiz AG | April 1, 2023 |
| Scania Credit Taiwan Ltd. | April 1, 2023 |
| Scania Credit Solutions Tanzania | April 1, 2023 |
| Scania Siam Leasing Co. Ltd. | April 1, 2023 |
| Scania Finance Nederland B.V. | April 1, 2023 |
| Scania Insurance Nederland B.V. | April 1, 2023 |
| TOV Scania Credit Ukraine | April 1, 2023 |
| Scania Finance France S.A.S. | Maj 12, 2023 |
| Scania Location S.A.S. | Maj 12, 2023 |
| Scania Leasing BH d.o.o. | November 14, 2023 |
| Scania Leasing RS d.o.o. | November 30, 2023 |
| Scania Administradora de Consórcios Ltda. | December 13, 2023 |

## Avyttring av verksamheter 2022

I nedanstående tabell specificeras de avyttringar som genomfördes 2022.

| Företag | Avyttringsdatum |
|---|---|
| Personbilsaffären i Bilmetro AB | 3 januari, 2022 |
| Traton AB | 31 oktober, 2022 |
| OOO Scania Service | 14 december, 2022 |
| OOO Scania-Rus | 14 december, 2022 |

Den 13 september 2022 tillkännagav Scania sin avsikt att avyttra de kommersiella och finansiella verksamheterna i Ryssland och nettotillgångarna redovisades som tillgångar som innehas för försäljning under tredje kvartalet 2022. Den 14 december 2022 avyttrades de kommersiella enheterna. Resultatet av försäljningen uppgick till MSEK –1 012, inklusive omräkningsdifferenser om MSEK –374, och har redovisats som en jämförelsestörande post i resultaträkningen, se Not 31 "Jämförelsestörande poster".

| **Detaljer om avyttring MSEK** | Ryssland marknadsbolag |
|---|---|
| **Köpeskilling** | **825** |
| Bokfört värde på avyttrade nettotillgångar | 1 464 |
| Valutakursdifferenser återvunna från övrigt total resultat | –374 |
| **Realisationsresultat (inom periodens resultat avvecklad verksamhet)** | **–1 012** |

| **Kassaflödeseffekt avyttringar MSEK** | Ryssland marknadsbolag |
|---|---|
| Erhållen köpeskilling i likvida medel | 825 |
| Likvida medel avyttrade bolag | –953 |
| **Påverkan på koncernens likvida medel** | **–128** |

| **Nettotillgångar vid försäljningstidpunkten MSEK** | Ryssland marknadsbolag |
|---|---|
| **Tillgångar** | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 0 |
| Materiella anläggningstillgångar | 132 |
| Uthyrningstillgångar | 13 |
| Andra fordringar, långfristiga | 35 |
| Varulager | 227 |
| Andra fordringar, kortfristiga | 133 |
| Likvida medel | 953 |
| **Skulder** | |
| Andra skulder, långfristiga | 3 |
| Räntebärande skulder, kortfristiga | 0 |
| Andra skulder, kortfristiga | 27 |
| **Identifierbara nettotillgångar** | **1 464** |

## *Not 23 Tillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter*

**Avvecklad verksamhet:**
I april 2023 såldes segmentet Financial Services till TRATON. Från och med 31 mars 2023 rapporteras segmentet som en avvecklad verksamhet i Scaniakoncernens resultaträkning. Årets resultat för det tidigare segmentet Financial Services ingår i Scaniakoncernens nettoresultat fram till och med den 31 mars 2023. Ett fåtal enheter avyttrades senare under året. Resultatet för dessa dotterbolag ingår i årets resultat från avvecklade verksamheter fram till avyttringsdagen. Per den 31 december 2023 kvarstår inga tillgångar och skulder relaterade till tidigare dotterbolag inom segmentet Financial Services i tillgångar som innehas för försäljning.

**Resultaträkning avvecklad verksamhet**

| MSEK | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Nettoomsättning | 3 146 | 10 823 |
| Kostnad för sålda varor och tjänster | –2 082 | –7 040 |
| **Bruttoresultat** | **1 064** | **3 783** |
| Försäljningskostnader | –542 | –1 988 |
| Övriga rörelseintäkter | 389 | 2 049 |
| Övriga rörelsekostnader | –200 | –1 647 |
| Jämförelsestörande poster [1] | –1 012 | –2 294 |
| **Rörelseresultat** | **-301** | **-97** |
| Summa finansiella intäkter och kostnader | –1 | – |
| **Resultat före inkomstskatt** | **-302** | **-97** |
| Inkomstskatt | -279 | -757 |
| **Årets resultat i Financial Services** | **-581** | **-854** |
| **Realisationsresultat** | **2 029** | **–** |
| **Årets resultat från avvecklade verksamheter** | **1 448** | **–854** |

1) 2023 inkluderar jämförelsestörande poster inom avvecklad verksamhet med MSEK –1 012 avseende återföring av valutakursdifferenser från försäljningen av den ryska verksamheten inom Financial Services. 2022 var jämförelsestörande poster hänförliga till nedskrivningar av tillgångar i samband med försäljningen av den ryska verksamheten inom Financial Services.

**Kassaflödesanalys avvecklad verksamhet**

| MSEK | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Kassaflöde från den löpande verksamheten | –1 967 | –9 982 |
| Kassaflöde från investeringsverksamheten | –4 985 | –56 |
| Kassaflöde från finansieringsverksamheten | 2 352 | – |
| **Kassaflöde från avvecklad verksamhet** | **–4 600** | **–10 038** |

**Nettotillgångar som innehas för försäljning**

| MSEK | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Räntebärande fordringar, långfristiga | 55 413 | - |
| Räntebärande fordringar, kortfristiga | 44 068 | 1 208 |
| Andra fordringr, kortfristiga | – | 96 |
| Fordran uppskjuten skatt | 213 | - |
| Kortfristiga placeringar | – | 3 364 |
| **Tillgångar som innehas för försäljning** [1] | **99 692** | **4 668** |
| Räntebärande skulder, långfristiga | – | 13 |
| Räntebärande skulder, kortfristiga | – | 224 |
| **Skulder hänförliga till tillgångar som innehas för försäljning** [1] | – | **237** |
| **Nettotillgångar som innehas för försäljning** | **99 692** | **4 431** |

1) 2022 avser tillgångar och skulder som innehas för försäljning nettotillgångarna i den ryska verksamheten inom Financial Services. Avyttringen slutfördes i januari 2023. För ytterligare information se Not 22 "Förvärvade och avyttrade verksamheter". Tillgångar som innehas för försäljning under 2023 avser treasurys lånefordringar mot TRATON Financial Services. Som ett resultat av denna förändring i affärsmodellen kommer nya lån att redovisas till verkligt värde till den förväntade försäljningen under första kvartalet 2024.

# *Not 24 Löner och ersättningar, samt antal anställda*

| Löner och ersättningar, pensionskostnader och andra sociala kostnader (exklusive inhyrd personal) | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Styrelser och ledande befattningshavare [1] | 447 | 411 |
| – varav tantiem | 157 | 151 |
| Övriga anställda | 27 319 | 23 306 |
| **Summa** | **27 766** | **23 717** |
| Pensionskostnader och andra sociala kostnader | 8 320 | 8 010 |
| – varav pensionskostnader [2] | 2 487 | 2 602 |
| **Summa** | **36 087** | **31 727** |

1) Antal personer i styrelser och ledande befattningar var 644 (548).

2) Av koncernens pensionskostnad avser MSEK 26 (17) styrelser och ledande befattningshavare i Scania CV-koncernen.Per årsskiftet uppgick den totala pensionsförpliktelsen till MSEK 193 (193) för denna grupp.

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| **Medelantal anställda** (exklusive inhyrd personal) | Totalt | Andel kvinnor | Totalt | Andel kvinnor |
| Sverige | 22 093 | 26% | 19 353 | 25% |
| Europa (exklusive Sverige) | 17 185 | 15% | 16 539 | 14% |
| Eurasien | 214 | 15% | 516 | 23% |
| Amerika | 9 851 | 15% | 9 804 | 14% |
| Asien | 2 456 | 23% | 1 886 | 22% |
| Afrika och Oceanien | 1 825 | 20% | 1 970 | 21% |
| **Summa** | **53 624** | **20%** | **50 068** | **19%** |

| **Könsfördelning** | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Styrelseledamöter i moderbolag och dotterföretag | 494 | 414 |
| – varav män | 438 | 365 |
| – varav kvinnor | 56 | 49 |
| VD i moderbolag och dotterföretag samt den verkställande ledningen i koncernen | 150 | 134 |
| – varav män | 144 | 115 |
| – varav kvinnor | 6 | 19 |

| **Antal anställda per 31 december** | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Fordon och tjänster | | |
| Produktion och centrala staber | 31 743 | 30 179 |
| Forskning och utveckling | 5 927 | 5 857 |
| Försäljnings- och servicebolag | 20 493 | 19 648 |
| **Summa** | **58 163** | **55 684** |
| – varav tillfälligt anställd och inhyrd personal | 7 329 | 7 180 |

## *Not 25 Transaktioner med närstående*

Scaniakoncernens närstående, i enlighet med definitionen i IAS 24 "Transaktioner med närstående", består av de enheter i vilka Scania kan utöva ett kontrollerande eller betydande inflytande över de finansiella och operativa besluten som fattas, samt av de enheter och fysiska personer som kan utöva en kontrollerande eller betydande inflytande över de finansiella och operativa besluten som fattas i Scaniakoncernen.

Scanias närstående är:

- alla företag som ingår i Volkswagenkoncernen
- intresseföretag och joint ventures

I tabellen presenteras transaktioner med enheter inom TRATON-koncernen åtskilt från transaktioner med andra dotterföretag inom Volkswagen-koncernen.

Från och med den 1 april 2023, som en följd av avyttringen av Scania Financial Services, ingår alla Scanias transaktioner med Financial Services i transaktionerna med närstående. Dessa transaktioner presenteras på raden TRATON Financial Services i tabellen.

Den 17 januari 2023 avyttrade Scania den finansiella verksamheten i Ryssland. Den 1 april 2023 avyttrade Scania Financial Services-segmentet till TRATON, som en del av den pågående omvandlingen av TRATON. Dessa transaktioner gjordes till marknadsvillkor, se Not 22 "Förvärvade och avyttrade verksamheter" för mer information om dessa transaktioner. Den 13 december 2023 överfördes Scania Admin. de Consórcios till TRATON genom en utdelning. Utdelningen bedömdes som en transaktion under gemensam kontroll och redovisades därmed i eget kapital till ett belopp motsvarande det bokförda värdet på nettotillgången i Scaniakoncernen. För att säkerställa tillgången på komponenter till batteridrivna fordon har Scania ingått ett avtal med Northvolt, som är ett intresseföretag till Volkswagen Group. Inga inköp har gjorts under 2022 och 2023.

Köp och leasing av tjänstebilar är inkluderade i transaktionerna med TRATON-koncernen. Fordringar på TRATON avser i huvudsak kortfristiga placeringar vilka ingår i Scaniakoncernens likvida medel. Fordringar med Volkswagen- koncernen inkluderar kassa och likvida medel relaterade till tillgångar som innehas för försäljning på MSEK 3 184. Fordringar från intresseföretag och joint venture inkluderar också andra finansiella fordringar från sennder, ett intresseföretag till Scaniakoncernen, i form av ett konvertibelt lån.

Upplysningar om närståenderelationer som innefattar ett bestämmande inflytande lämnas i Not 32 "Aktier och andelar i dotterbola"g. Se även presentationen av Scanias styrelse och verkställande ledning samt Not 26 "Ersättningar till ledande befattningshavare". Upplysning om erhållna utdelningar samt kapitaltillskott i intresseföretag, joint ventures med mera lämnas i Not 12 "Andelar i intresseföretag och joint ventures". Upplysningar om pensionsplaner lämnas i Not 16 "Avsättningar för pensioner och liknande förpliktelser" samt Not 24 "Löner och ersättningar samt antal anställda".

Samtliga närståendetransaktioner sker på marknadsmässiga villkor.

| | Intäkter | | Kostnader | | Fordringar | | Skulder | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 | 2023 | 2022 |
| Volkswagenkoncernen [1] | 52 | 17 | 1 504 | 1 238 | 979 | 4 527 | 772 | 632 |
| TRATON-koncernen [2] | 2 148 | 493 | 2 036 | 341 | 20 786 | 11 152 | 73 311 | 37 597 |
| TRATON Financial Services | 2 890 | – | 1 137 | – | 109 429 | – | 16 136 | – |
| Intresseföretag och joint ventures | 450 | 337 | 618 | 626 | 405 | 56 | 0 | 2 |

1) Exklusive TRATON-koncernen.
2) Exklusive TRATON Financial Services.

# *Not 26 Ersättningar till ledande befattningshavare*

**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 på Scanias resultat, avkastning på investerat kapital och hållbarhetsmål (ESG). Long-term incentive programmet (LTI) är en framåtblickande fyraårsplan. För CEO är en del av den rörliga årliga lönen betald av TRATON SE. CEO har rörlig bonus ersättning baserat på TRATONS avkastning på försäljning, avkastning på investerat kapital samt ett aktierelaterat program TRATON SE. Ledande befattningshavare omfattas av ITP-plan. Ledande befattningshavare som omfattas av en förmånsbestämd ITP plan omfattas även av en avgiftsbestämd pensionsplan som gäller utöver allmän pension och ITP.

**Long-term incentive plan – CEO**

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 aktier i TRATON SE.

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 aktier i TRATON SE.

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 Christian Levin 54 241 (36 719) prestationsaktier avseende perioden 1 januari 2023 till 31 december 2023 när han tjänstgjort som VD för både Scania och TRATON SE. Det verkliga värdet av utfästelsen per den 31 december 2023 var TSEK 16 312 (3 801). Kostnaderna uppgick till TSEK 12 406 (2 173). Om Christian Levin hade lämnat bolaget per den 31 december 2023 hade förpliktelserna varit TSEK 4 053 (0).

## Not 26 Ersättningar till ledande befattningshavare, forts

### Long-term incentive plan – övriga verkställande ledningen

Den långsiktiga incitamentsbonusen för resterande verkställande ledningen, har en framåtblickande fyra års plan. LTI introducerades i januari 2022. En ny prestations period inleds varje nytt räkenskapsår.

Vid inledningen av en ny prestationsperiod tilldelas övriga verkställande ledningen ett visst antal villkorsstyrda prestationsaktier. Antalet prestationsaktier beror på (i) det individuella målbeloppet för medlemmen och (i) priset för aktier i TRATON SE.

Om anställning 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 tilldelas 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 aktier i TRATON SE.

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.

Under verksamhetsåret 2023 tilldelades övriga verkställande ledningen 57 875 (29 999) prestationsaktier för perioden 1 januari 2023 till 31 december 2023. Det verkliga värdet av utfästelsen per den 31 december 2023 var TSEK 11 604 (5 278). Kostnaderna för planen uppgick till TSEK 7 433 (4 184). Om den verkställande ledningen hade lämnat bolaget per den 31 december 2023 hade förpliktelserna varit TSEK 5 403 (2 030).

### 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.

### Pensionsålder

Den verkställande direktören omfattas av ITP-planen (ITP2) 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 (ITP2) omfattas även av en avgiftsbestämd pensionsplan med premiebetalning som längst till 65 år samt, en mindre del, med premiebetalning som längst till 60 år. Medlemmar av den verkställande ledningen med avgiftsbestämd ITP (ITP1) omfattas även av en avgiftsbestämd pensionsplan med premiebetalning som längst till 65 år.

## Not 26 Ersättningar till ledande befattningshavare, forts

| Ersättningar till ledande befattningshavare | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| TSEK | Verkställande direktör | Övriga verkställande ledningen | Verkställande direktör | Övriga verkställande ledningen |
| Fast lön | 6 791 | 25 872 | 6 489 | 21 329 |
| Rörlig lön | 10 316 | 38 862 | 5 150 | 27 528 |
| LTI | 12 406 | 7 433 | 2 173 | 4 184 |
| Övriga ersättningar[1] | 340 | 2 753 | 348 | 1 521 |
| **Summa lön och arvode** | **29 853** | **74 920** | **14 160** | **54 562** |
| Pensionskostnader avgiftsbestämd pension[2] | 8 105 | 8 895 | 7 740 | 7 135 |
| Pensionskostnader förmånsbestämd pension (ITP)[3] | 491 | 3 200 | 494 | 2 564 |
| **Totala pensionskostnader** | **8 596** | **12 095** | **8 234** | **9 699** |
| **Pensionsförpliktelser** | **6 156** | **25 812** | **5 024** | **25 257** |

1) Skattepliktigt förmånsvärde av bil, dagstidningar etc.
2) Årspremier enligt avgiftsbestämt pensionssystem, samt ITPK (avgiftsbestämd del av ITP-planen).
3) Premier för riskförsäkring samt ökning av pensionsskulden för ålderspensionen enligt ITP-planen.

| Styrelsearvode, TSEK | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Styrelseordförande** | | |
| Dr. Michael Jackstein[1] | – | – |
| Annette Danielski[2] | – | – |
| **Ledamöter** | | |
| Christian Levin | – | – |
| Lilian Fossum Biner | 700 | 700 |
| Gunnar Kilian | – | – |
| Julia Kuhn-Piëch | 550 | 550 |
| Nina Macpherson | 700 | 700 |
| Christian Porsche | 550 | 550 |
| Mark Philipp Porsche | 550 | 550 |
| Stephanie Porsche-Schröder | 700 | 700 |
| Peter Wallenberg Jr. | 550 | 550 |

1) Dr. Michael Jackstein valdes till styrelsens ordförande den 4 maj 2023.
2) Annette Danielski avgick den 1 april 2023.

## *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.

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| **Revisionsfirma** | EY | Övriga revisorer | EY | Övriga revisorer |
| Revisionsuppdrag | 55 [1] | 1 [2] | 48 [3] | 4 [4] |
| Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag | 1 | 1 | 1 | 0 |
| Skatterådgivning | 0 | 1 | 1 | 4 |
| Övriga tjänster | 0 | 0 | 1 | 0 |
| **Summa** | **56** [3] | **4** [4] | **50** [3] | **9** [4] |

1) Varav MSEK 3 (12) avseende avvecklad verksamhet.
2) Varav MSEK 1 (2) avseende avvecklad verksamhet.
3) Varav MSEK 4 (12) avseende avvecklad verksamhet.
4) Varav MSEK 1 (2) avseende avvecklad verksamhet.

## *Not 28 Finansiell riskhantering*

### Finansiell riskhantering inom Scania CV-koncernen

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

Under 2023 har Financial Services sålts till TRATON vilket i stor utsträckning påverkar de finansiella riskerna för Scania som redogörs för i denna not.

Den 18 december togs även beslutet att sälja lånefordringar mot TRATON Financial Services till TRATON Treasury AB. Som en konsekvens av detta har dessa lånefordringar omklassificerats till tillgångar som innehas för försäljning i balansräkningen per den 31 december 2023 och har därför inte inkluderats i denna not. För mer information om tillgångar som innehas för försäljning, se Not 23 Tillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter.

Finansiella 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.

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

## 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 2023 utgjorde Scanias försäljning till länder utanför Sverige 95 (95) 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 minskade under 2023 till cirka MSEK 81 800 (54 800) på grund av försäljningen av segmentet Financial Services. De största flödesvalutorna var EUR, GBP och USD. I tabellen nedan framgår valutaexponeringen i rörelseresultatet i de vanligast förekommande valutorna.

| Valutaexponering i rörelseresultat, Fordon och tjänster | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Euro, EUR | 32 200 | 12 300 |
| Brittiska pund, GBP | 10 300 | 9 400 |
| Amerikanska dollar, USD | 8 500 | 10 000 |
| Mexikanska peso, (MXN) | 5 400 | 1 300 |
| Norska kronor, NOK | 4 000 | 3 700 |
| Danska kronor, DKK | 3 200 | 2 700 |
| Brasilianska real, (BRL) | 3 200 | 1 000 |
| Australiska dollar, AUD | 2 800 | 2 200 |
| Koreanska won, KRW | 2 700 | 3 300 |
| Schweiziska franc, CHF | 2 700 | 1 900 |
| Sydafrikanska rand, ZAR | 2 600 | 1 900 |
| Taiwanesiska dollar, TWD | 1 600 | 2 100 |
| Övriga valutor | 2 600 | 3 000 |
| **Summa valutaexponering i rörelseresultat, Fordon och tjänster** | **81 800** | **54 800** |

Baserat på intäkter och kostnader i utländsk valuta under 2023 har en förändring på tio procentenheter i svenska kronor mot andra valutor, exklusive valutasäkringar, påverkar rörelseresultatet om cirka MSEK 8 180 (5 480) på årsbasis. För Fordon och tjänster uppgick de totala negativa valutaeffekterna jämfört med 2022 till MSEK 4 392 (4 687).

| Känslighetsanalys per valuta, Scaniakoncernen | Rörelseresultat | | Nettotillgångar | |
|---|---|---|---|---|
| | 2023 | 2022 [1] | 2023 | 2022 [1] |
| **MSEK** | +/-10% | +/-10% | +/-10% | +/-10% |
| SEK/EUR | 3 220 | 1 230 | 130 | 840 |
| SEK/GBP | 1 030 | 940 | –30 | 140 |
| SEK/USD | 850 | 1 000 | 200 | 200 |
| SEK/BRL | 320 | 90 | 670 | 890 |
| SEK/CNY | 90 | 90 | 130 | 140 |
| SEK/Övriga valutor | 2 670 | 2 220 | 700 | 2 270 |

1) Resultaträkningen för 2022 har justerats på grund av omklassificeringen av Financial Services segmentet till avvecklad verksamhet. Känslighetsanalysen på rörelseresultatet exkluderar därför rörelseresultatet i Financial Services. Eftersom balansräkningen inte har justerats inkluderas Financial Services i nettotillgångarna.

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

**Not 28 – Finansiell riskhantering, forts.**

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. 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. 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 2023 till MSEK 18 000 (41 600). Under 2023 såldes segmentet Financial Services till TRATON. Till följd av detta minskade valutaexponeringen signifikant. 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 2023 var inga utländska nettotillgångar säkrade (–).

| **Nettotillgångar, Fordon och tjänster** | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Brasilianska real, BRL | 6 700 | 6 800 |
| Amerikanska dollar, USD | 2 000 | 2 000 |
| Euro, EUR | 1 300 | 2 000 |
| Kinesiska yuan renminbi, CNY | 1 300 | 1 200 |
| Taiwanesiska dollar, TWD | 900 | 900 |
| Schweiziska franc, CHF | 900 | 1 000 |
| Koreanska won, KRW | 700 | 700 |
| Sydafrikanska rand, ZAR | 500 | 600 |
| Övriga valutor | 3 700 | 4 500 |
| **Summa nettotillgångar i utländska valuta, Fordon och tjänster** | **18 000** | **19 700** |

| **Nettotillgångar, Financial Services** | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Euro, EUR | - | 6 400 |
| Brasilianska real, BRL | - | 2 100 |
| Brittiska pund, GBP | - | 1 700 |
| Övriga valutor | - | 11 700 |
| **Summa nettotillgångar i utländsk valuta, Financial Services** | **-** | **21 900** |

| **Summa nettotillgångar i utländsk valuta, Scaniakoncernen** | **18 000** | **41 600** |
|---|---|---|

## Valutakursdifferensers påverkan på årets resultat

Årets resultat har påverkats av valutakursdifferenser enligt nedanstående uppställning:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Rörelseresultat | -175 | –207 |
| Finansiella intäkter och kostnader | -277 | –596 |
| Skatter | 144 | 294 |
| **Påverkan på årets resultat** | **-308** | **–509** |

## 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 2023 bestod Scanias räntebärande tillgångar främst av 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.

## 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 28 448 (11 607) vid årets slut 2023. Låneskulderna uppgick till MSEK 14 099 (11 732) Kortfristiga placeringar och likvida medel uppgick till MSEK 42 547 (23 339) och den genomsnittliga räntebindningstiden på dessa tillgångar understiger 2 (2) månader.

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 117 (98) och ränteintäkterna med cirka MSEK 227 (170) på årsbasis.

### Ränterisk inom Financial Services

Financial Servicessegmentet avyttrades 1 april 2023. Räntebindningen avseende kreditportföljen och upplåningen inom Financial Servicessegmentet hade följande struktur per den 31 december 2022.

| Räntebindning inom Financial Services per den 31 december 2023 | Räntebärande portfölj[1] | Räntebärande skulder[2] |
|---|---|---|
| 2023 | - | - |
| 2024 | - | - |
| 2025 | - | - |
| 2026 | - | - |
| 2027 | - | - |
| 2028 och senare | - | - |
| **Summa** | - | - |

| Räntebindning inom Financial Services per den 31 december 2022 | Räntebärande portfölj[1] | Räntebärande skulder[2] |
|---|---|---|
| 2022 | 67 250 | 65 795 |
| 2023 | 25 873 | 24 155 |
| 2024 | 17 343 | 16 075 |
| 2025 | 10 544 | 7 048 |
| 2026 | 5 055 | 1 536 |
| 2027 och senare | 2 137 | 1 009 |
| **Summa** | **128 202** | **115 618** |

1) Inklusive operationell leasing.

2) Inklusive effekt av räntederivat. Övrig finansiering utgörs främst av eget kapital.

## Not 28 – Finansiell riskhantering, forts.

Scanias totala upplåning

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| **Upplåning per den 31 december** | Upplåning exkl. valutaswapavtal | Upplåning inkl. valutaswapavtal | Upplåning exkl. valutaswapavtal | Upplåning inkl. valutaswapavtal |
| EUR | 78 839 | 75 736 | 61 411 | 62 583 |
| USD | 5 127 | 145 | 3 794 | 1 430 |
| KRW | 3 747 | – | 3 756 | 179 |
| MXN | 3 024 | – | 1 515 | – |
| AUD | 2 540 | – | 1 861 | – |
| NOK | 2 369 | 2 416 | 2 035 | 3 915 |
| DKK | 2 199 | – | 2 064 | – |
| GBP | 2 096 | – | 6 095 | 4 995 |
| COP | 1 866 | 847 | – | – |
| NZD | 1 625 | – | 859 | – |
| CNY | 1 556 | – | – | – |
| BRL | – | – | 5 886 | 4 345 |
| CLP | – | – | 5 023 | 3 393 |
| ZAR | – | – | 3 102 | 2 837 |
| SEK | –7 448 | 20 438 | 13 560 | 31 073 |
| Övriga valutor | 3 479 | 1 437 | 4 413 | 2 742 |
| **Summa** [1] | **101 019** | **101 019** | **117 544** | **117 544** |
| Upplupen ränta | 896 | 896 | 607 | 607 |
| **Summa** | **101 915** | **101 915** | **118 151** | **118 151** |

1) Total upplåning exkluderar MSEK 896 (607) avseende upplupna räntor.

## 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.

Förlustreserv och redovisade värden brutto av finansiella tillgångar som redovisas till upplupet anskaffningsvärde har minskat avsevärt under 2023 på grund av avyttringen av Financial Services segmentet. För ytterligare information om avyttringen se Not 23 Tillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter.

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

| | 2023 | | | | | 2022 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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** | 18 | 96 | 271 | 1 770 | 2 515 | 88 | 42 | 222 | 1 139 | 1 851 |
| Nedskrivningar av fordringar hänförliga till avyttrad verksamhet | -5 | -96 | -271 | -1 166 | -1 898 | - | - | - | - | - |
| Förändringar hänförligt till finansiella instrument redovisade vid årets början | | | | | | | | | | |
| Överförts till steg 1 | - | - | - | - | - | 1 | -17 | -3 | - | -19 |
| Överförts till steg 2 | - | - | - | - | - | -42 | 79 | -19 | - | 18 |
| Överförts till steg 3 | - | - | - | - | - | -48 | -7 | 107 | - | 52 |
| Bortskrivning (Utnyttjade) | - | - | - | -21 | -21 | - | - | -60 | -86 | -146 |
| Nya eller förvärvade finansiella tillgångar | 0 | - | - | 164 | 164 | 151 | - | - | 869 | 1 020 |
| Förändringar av modell eller riskparametrar | 0 | - | - | - | 0 | - | - | - | - | - |
| Återföringar | -4 | - | - | -63 | -67 | -139 | -12 | -43 | -335 | -529 |
| Valutakursförändringar | - | - | - | -4 | -4 | 5 | 8 | 38 | 70 | 121 |
| Andra förändringar inom ett steg | - | - | - | - | 0 | 2 | 3 | 29 | 113 | 147 |
| **Förlustreserv vid årets slut** | **9** | **0** | **0** | **680** | **689** | **18** | **96** | **271** | **1 770** | **2 515** |

1) Avser dekonsolidering av TRATON Financial Services

## Not 28 – Finansiell riskhantering, forts,

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

| | 2023 | | | | | 2022 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 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** | 85 600 | 2 264 | 998 | 66 792 | 155 654 | 74 652 | 1 394 | 704 | 59 102 | 135 852 |
| Nedskrivningar av fordringar hänförliga till avyttrad verksamhet | -62 233 | -2 264 | -998 | -54 391 | -119 886 | - | - | - | - | - |
| Förändringar hänförligt till financiella instrument redovisade vid årets början | | | | | | | | | | |
| Överförts till steg 1 | - | - | - | - | - | 331 | -318 | -13 | - | – |
| Överförts till steg 2 | - | - | - | - | - | -925 | 985 | -60 | - | – |
| Överförts till steg 3 | - | - | - | - | - | -149 | -178 | 326 | - | – |
| Förändringar i bokfört värde brutto (p.g.a. förvärv och avyttringar, väsentliga modifieringar) | 7 720 | - | - | -415 | 7 305 | 7 532 | 153 | -66 | 2 323 | 9 942 |
| Valutakursförändringar | 74 | - | - | -41 | 33 | 4 159 | 228 | 107 | 5 367 | 9 860 |
| **Redovisat värde vid årets slut** | 31 161 | 0 | 0 | 11 945 | 43 106 | 85 600 | 2 264 | 998 | 66 792 | 155 654 |

## Not 28 – Finansiell riskhantering, forts,

### Bokfört värde finansiella tillgångar brutto per ratingkategori

| | 2023 | | | | | 2022 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 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 | 31 161 | - | - | 9 736 | 40 897 | 85 600 | - | - | 60 173 | 145 773 |
| Kreditrisk ratingnivå 2 | - | - | - | 1 486 | 1 486 | - | 2 264 | - | 4 948 | 7 212 |
| Kreditrisk ratingnivå 3 | - | - | - | 723 | 723 | - | - | 998 | 1 671 | 2 669 |
| **Summa** | **31 161** | **0** | **0** | **11 945** | **43 106** | **85 600** | **2 264** | **998** | **66 792** | **155 654** |

## 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 12 821 (12 178), varav merparten utgjordes av fordringar på fristående återförsäljare och slutkunder. Totalt finns det säkerheter till ett estimerat verkligt värde av MSEK 1 105 (809). Huvuddelen av säkerheterna består av bankgarantier, pantbrev och liknande säkerheter. Under året realiserades säkerheter till ett värde av MSEK 16 (4).

| | Förfallna betalningar | |
|---|---|---|
| **Tidsanalys på kundfordringar somär förfallna men inte nedskrivna** | 2023 | 2022 |
| < 30 dagar | 1 142 | 1 110 |
| 30–90 dagar | 399 | 705 |
| 91–365 dagar | 223 | 231 |
| > 1 år | 272 | 209 |
| **Summa** | **2 036** | **2 255** |

Avsättningar för osäkra fordringar uppgick till MSEK 689 (617) motsvarande 5,8 (5,4) procent av totala fordringar. Årets kostnad för osäkra fordringar uppgick till MSEK 93 (222).

Avsättning för osäkra fordringar har ändrats enligt följande:

| **Avsättning för osäkra fordringar** | | |
|---|---|---|
| | 2023 | 2022 |
| Justerad avsättning vid årets början | 617 | 508 |
| Reservering för befarade förluster | 149 | 221 |
| Upplösning på grund av konstaterade förluster | -74 | –136 |
| Valutakursdifferenser | -4 | 25 |
| Övrigt | 0 | –1 |
| **Avsättning vid årets slut** | **689** | **617** |

### Transaktioner med tillgångssäkrade värdepapper

Vid årsskiftet 31 december 2022, ingick tillgångssäkrade värdepapperstransaktioner, genomförda för att refinansiera segmentet Financial Services, med ett redovisat värde om MSEK 4 462 i finansiella skulder. Motsvarande redovisade värde på fordringar var MSEK 4 562. Säkerheter om totalt MSEK 4 562 tillhandahölls i samband med tillgångssäkrade värdepapperstransaktioner per den 31 december 2022.

Den 31 december 2022 uppgick verkligt värde på tilldelade fordringar redovisades i balansräkningen till MSEK 4 562. Det verkliga värdet på de associerade skulderna uppgick till MSEK 4 462 från och med det datumet. Den resulterande nettopositionen var MSEK 100.

31 december 2023 fanns inga finansiella skulder, eller säkerheter ställda I samband med tillgångssäkrade värdepapperstransaktioner i, eller utanför balansräkningen.

**Not 28 – Finansiell riskhantering, forts,**

**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) eller andra ramavtal med samtliga av sina motparter.

Den centrala treasuryenheten ansvarar för att reglerna i koncernpolicyn för Treasury samt motsvarande koncernpolicys för Volkswagen och TRATON följs.

Nettoexponering för motpartsrisker avseende derivathandel uppgick till MSEK -775 (-886) vid utgången av 2023. Beräknad bruttoexponering för motpartsrisker avseende derivathandel uppgick till MSEK 2 045 (2 679) samt för likvida medel och kortfristiga placeringar till MSEK 33 445 (24 365). De kortfristiga placeringarna finns främst placerade hos TRATON.

Scania hade kortfristiga placeringar till ett värde av MSEK 21 219 (12 610) varav MSEK 20 841(10 795) utgörs av placeringar med en löptid på mindre än 90 dagar och MSEK 378 (1 815) utgörs av placeringar med en löptid på 91–365 dagar. Utöver kortfristiga placeringar har Scania banktillgodohavanden om MSEK 4 463 (8 380).

**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.

Scanias likviditetsreserv, bestående av ej utnyttjade kreditfaciliteter, likvida medel och kortfristiga placeringar, uppgick vid utgången av 2023 till MSEK 59 261 (49 289). 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 2023** | Total upplåning | Rambelopp |
|---|---|---|
| European Medium Term Note Program | 25 785 | 55 437 |
| -varav gröna obligationer | 4 250 | – |
| Andra obligationer | – | – |
| Kreditfacilitet (EUR, SEK) | 5 544 | 24 947 |
| Företagscertifikat Sverige | – | 10 000 |
| Företagscertifikat Belgien | – | 16 631 |
| Lån från Volkswagen | 64 681 | – |
| Banklån | 5 009 | – |
| **Summa** [1, 2] | **101 019** | **107 015** |

| **Upplåning 2022** | Total upplåning | Rambelopp |
|---|---|---|
| European Medium Term Note Program | 44 287 | 79 389 |
| -varav gröna obligationer | 4 250 | – |
| Andra obligationer | 4 995 | 5 622 |
| Kreditfacilitet (EUR, SEK) | 5 539 | 24 927 |
| Företagscertifikat Sverige | – | 10 000 |
| Företagscertifikat Belgien | 8 686 | 16 618 |
| Lån från Volkswagen | 31 114 | – |
| Banklån | 22 923 | – |
| **Summa** [1, 2] | **117 544** | **136 556** |

1) Av totalt rambelopp utgör garanterade kreditlöften MSEK 24 947 (24 927).
2) Total upplåning exkluderar MSEK 896 (607) avseende upplupna räntor.

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

## Not 28 – Finansiell riskhantering, forts,

## Vid årsskiftet hade Scanias totala upplåning följande förfallostruktur:

| Förfallostruktur på Scanias upplåning | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| 2023 | - | 45 095 |
| 2024 | 37 867 | 33 029 |
| 2025 | 42 944 | 29 634 |
| 2026 | 17 001 | 4 523 |
| 2027 | 1 155 | 1 940 |
| 2028 | 8 | 3 323 |
| 2029 och senare | 2 044 | - |
| **Summa** [1)] | **101 019** | **117 544** |

1) Total upplåning exkluderar MSEK 896 (607) avseende upplupna räntor samt verkligt värdejustering påobligationer där säkringsredovisning tidigare tillämpat. Förfallostrukturen på leasingskulder framgår av Not 11 Leasing.

| | 2023 | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| **Förfallostruktur derivat hänförliga till upplåning** | Derivat med positivt värde | Derivat med negativt värde | Derivat med positivt värde | Derivat med negativt värde |
| 2023 | – | – | – | –185 |
| 2024 | 0 | –379 | – | –708 |
| 2025 | 245 | –398 | – | –872 |
| 2026 | 297 | 0 | – | –16 |
| 2027 och senare | 0 | 0 | – | – |
| **Summa** | **542** | **–777** | **–** | **–1 781** |

| | 2023 | | | 2022 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Framtida odiskonterade kassaflöden hänförliga till Scanias upplåning och derivat** [1)] | 2024 | 2025-2028 | >2029 | 2023 | 2024-2027 | >2028 |
| Finansiella skulder | 41 046 | 64 581 | 2 253 | 46 664 | 72 428 | 3 641 |
| Derivat | 37 144 | 30 504 | 320 | 32 133 | 32 225 | 275 |
| **Summa** | **78 190** | **95 085** | **2 573** | **78 797** | **104 653** | **3 916** |

1) Notera att tabellen inkluderar beräknade framtida räntebetalningar och överensstämmer därmed inte med värdet i balansräkningen.

## *Not 29 Finansiella instrument*

Finansiella tillgångar inom Scaniakoncernen består främst av lånefodringar till TRATON Financial Services vilka har omklassificerats som tillgångar som innehas för försäljning i balansräkningen per den 31 december 2023. Dessa tillgångar har inte inkluderats i denna not. För mer information se Not 22 Tillgångar som innehas för försäljning och avvecklade verksamheter. 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 till TRATON Financial Services och i mindre omfattning för att finansiera sysselsatt kapital inom Fordon och tjänster. Finansiella tillgångar och skulder ger upphov till 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.
- Matcha räntebindningstiden för tillgångar och skulder.
- 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. Verkligt värde fastställs enligt olika nivåer, definierade i IFRS 13, som speglar i vilken grad marknadsvärden har använts.

Egetkapitalinstrument redovisas till verkligt värde enligt nivå 3 viket innebär att icke-observerbara marknadsdata har använts och dessa uppgår till MSEK 1 349 (1 312). Långfristiga räntebärande fordringar redovisade till verkligt värde utgörs av konvertibellån och har värderats enligt nivå 3 och uppgår till MSEK 475 (0). Kortfristiga placeringar har värderats enligt nivå 1, dvs utifrån noterade priser på aktiva marknader för identiska tillgångar och uppgår till MSEK 50 (203). 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 nuvärdesberäkna 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 –844 (–950).

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. Finansiella tillgångar och skulder redovisade till upplupet anskaffningsvärde har i huvudsak värderats till verkligt värde enligt nivå 2. Finansiella skulder som värderas enligt nivå 1 består av noterade obligationer som handlas på en aktiv marknad.

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 2 045 (2 679) respektive MSEK –2 819 (–3 565). Det belopp som kan kvittas från respektive belopp uppgår till MSEK 1 661 (1 946).

## Not 29– Finansiella instrument, forts.

| | 2023 | | | | | 2022 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Koncernen, MSEK** | Värderade till verkligt värde | Värderade till upplupet anskaffningsvärde | Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde | Summa redovisat värde | Summa verkligt värde | Värderade till verkligt värde | Värderade till upplupet anskaffningsvärde | Finansiella skulder värderade till upplupet anskaffningsvärde | Summa redovisat värde | Summa verkligt värde |
| Egetkapitalinstrument | 1 349 | | | 1 349 | 1 349 | 1 312 | | | 1 312 | 1 312 |
| Långfristiga räntebärande fordringar | 475 | 380 | | 855 | 855 | | 69 690 | | 69 690 | 67 688 |
| Kortfristiga räntebärande fordringar | | 9 744 | | 9 744 | 9 743 | | 45 387 | | 45 387 | 45 195 |
| Icke räntebärande kundfordringar | | 11 288 | | 11 288 | 11 288 | | 11 363 | | 11 363 | 11 363 |
| Kortfristiga placeringar och likvida medel | 50 | 25 713 | | 25 763 | 25 385 | 203 | 24 159 | | 24 362 | 24 359 |
| Andra långfristiga fordringar [1] | 1 526 | 114 | | 1 641 | 1 638 | 2 157 | 180 | | 2 337 | 2 337 |
| Andra kortfristiga fordringar [2] | 550 | 322 | | 872 | 872 | 639 | 799 | | 1 437 | 1 437 |
| **Summa tillgångar** [5] | **3 950** | **47 561** | | **51 512** | **51 130** | **4 310** | **151 578** | | **155 888** | **153 690** |
| Långfristiga räntebärande skulder | | | 63 152 | 63 152 | 63 999 | | | 72 450 | 72 450 | 71 414 |
| Kortfristiga räntebärande skulder | | | 39 813 | 39 813 | 39 550 | | | 51 863 | 51 863 | 51 647 |
| Leverantörsskulder | | | 22 204 | 22 204 | 22 204 | | | 20 441 | 20 441 | 20 441 |
| Andra långfristiga skulder [3] | 1 739 | | | 1 739 | 1 739 | 2 614 | | | 2 614 | 2 614 |
| Andra kortfristiga skulder [4] | 1 181 | | 4 617 | 5 799 | 5 799 | 1 131 | | 4 845 | 5 976 | 5 976 |
| **Summa skulder** | **2 920** | | **129 786** | **132 707** | **133 291** | **3 745** | | **149 598** | **153 343** | **152 092** |

1) Finansiella instrument som ingår i balansräkningen under andra långfristiga fordringar MSEK 3 283 (4 003).

2) Finansiella instrument som ingår i balansräkningen under kundfordringar och andra kortfristiga fordringar MSEK 19 360 (20 678).

3) Finansiella instrument som ingår i balansräkningen under andra långfristiga skulder MSEK 5 723 (6 524).

4) Finansiella instrument som ingår i balansräkningen under andra kortfristiga skulder MSEK 13 057 (8 713)

5) Tillgångar som innehas för försäljning på MSEK 99 480 relaterade till utlåningsporttöljen mot TRATON Financial Services under 2023 ingår inte i denna tabell.

**Not 29– Finansiella instrument, forts.**

**Säkringsredovisning**
År 2023 och 2022 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 | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel värderade till verkligt värde | –549 | 499 |
| Lånefordringar och kundfordringar [1] | 108 | 246 |
| Övriga finansiella skulder | –573 | –988 |
| **Summa** | **–1 014** | **–243** |

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 lånefordringar 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:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Ränteintäkter på finansiella tillgångar [1] | 8 891 | 1 610 |
| Räntekostnader på finansiella skulder [2] | –6 148 | –311 |
| **Summa** | **2 743** | **1 299** |

1) MSEK 2 492 (1 137) består av ränteintäkter genererade av finansiella tillgångar som värderas till verkligt värde.
2) MSEK –2 381 (–1 165) 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 ränteintäkter och räntekostnader hänförliga till pensioner och leasing är exkluderade.

## *Not 30 Händelser efter balansdagen*

Den 1 februari 2024 erhöll Scania den slutliga domen från EU-domstolen avseende Scanias överklagande av EU- kommissionens beslut om påstådd kartellsamverkan. EU-domstolen avslog till fullo Scanias yrkande och fastställde EU-kommissionens beslut. Scania har till fullo betalt bötesbelopp och ränta enligt beslut från EU-kommissionen redan 2022 varför detta beslut inte har någon ytterligare finansiell påverkan på Scanias resultat. Detta beslut påverkar inte Scanias tidigare bedömningar avseende civilrättsliga skadeståndsanspråk från kunder.

## *Not 31 Jämförelsestörande poster*

Marknaden för bussar påverkades kraftigt av pandemin. Även om marknaden gradvis har återhämtat sig så är återhämtningstakten långsam, konkurrensen ökar och framtida lagstiftning kräver betydande investeringar i ny teknik.
Följaktligen valde Scania att stänga ner den del av verksamheten i Słupsk, Polen, som producerar busskarosser för Scania-chassier. Tillverkningen av busskarrosser kommer successivt att avslutas fram till och med första kvartalet 2024. Detta beslut kommer varken att påverka produktionen av chassier i Słupsk eller övriga Scania verksamheter i Polen. Beslutet resulterade i avskrivningar och omstruktureringskostnader som klassificerats som jämförelsestörande poster.

Under 2023 kostnader för civilrättsliga skadeståndsanspråk från kunder - på grund av EU-kommissionens anklagelser och trots Scanias överklaganden till EU-domstolen - uppgående till MSEK 256 i jämförelsestörande poster. För ytterligare upplysningar om EUs konkurrensrättsliga processer, se Not 2 "Kritiska bedömningar och uppskattningar" i Scanias års- och hållbarhetsredovisning 2023 eller kapitel "39. Tvister/legala processer" i TRATONS års- och hållbarhetsredovisning 2023.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| EU truck case [1] | –256 | –176 |
| Nedskrivning och reaförlust i Ryssland, Fordon och tjänster [2] | 6 | –1 126 |
| Bussproduktion Polen | –928 | – |
| **Summa jämförelsestörande poster inom rörelseresultatet** | **–1 178** | **–1 302** |
| Skatteeffekt | 237 | 433 |
| **Summa jämförelsestörande poster inom årets resultat** | **–941** | **–869** |
| **Jämförelsestörande poster inom årets resultat från avvecklad verksamhet [3]** | **–1 012** | **–2 294** |
| **Summa jämförelsestörande poster inom årets resultat för gruppen** | **–1 953** | **–3 163** |

1) Under 2023 så har kostnader om MSEK –256, relaterade till civilrättsliga skadeståndsanspråk realiserats. 2022 avsåg MSEK –176 valutakursdifferenser.
2) 2022 inkluderar nedskrivningar om MSEK -114 i Industrial operations.
3) Till följd av beslutet att avyttra Financial Services segmentet och den åtföljande klassificeringen av segmenten som avvecklad verksamhet under 2022 omklassificerades kostnader för nedskrivningar, MSEK -2 294, till årets resultat från avvecklad verksamhet. Under 2023 har återförda valutakursdifferenser i årets totalresultat hänförliga till samma transaktion rapporterats i avvecklad verksamhet.

## *Not 32 Aktier och andelar i dotterföretag*

Nedanstående förteckning omfattar moderbolagets direkt och indirekt ägda dotterbolag per den 31 december 2023

| Företag | Org.nummer | Säte | Land | Ägarandel % |
|---|---|---|---|---|
| Arver Lastbilar AB | 556557-9678 | Örebro | Sverige | 100 |
| Bilmetro AB | 556061-2789 | Gävle | Sverige | 100 |
| Bilmetro Lastbilar i Hudiksvall AB | 556564-2377 | Gävle | Sverige | 100 |
| Fastighetsbolaget Bärgningsbilen 2 | 556600-6416 | Stockholm | Sverige | 100 |
| Vita Gjuteriets Fastighetsbolag AB | 559348-5773 | Stockholm | Sverige | 100 |
| Stop 134 AB | 559129-4516 | Stockholm | Sverige | 100 |
| Fastighetsbolaget Gilltuna Västerås AB | 556810-1942 | Stockholm | Sverige | 100 |
| Fastighetsbolaget Fluoret AB | 559072-7698 | Stockholm | Sverige | 100 |
| 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 |
| Metrobus Aktiebolag | 556328-8165 | Gävle | Sverige | 100 |
| MW-hallen Restaurang AB | 556616-7747 | Södertälje | Sverige | 100 |

| Företag | Org.nummer | Säte | Land | Ägarandel % |
|---|---|---|---|---|
| Mälardalens Tekniska Gymnasium AB | 556548-4754 | Södertälje | Sverige | 80,00 |
| Scania Bus Financing AB | 556728-9433 | Södertälje | Sverige | 100 |
| Scania China Holding AB | 559405-5435 | Södertälje | Sverige | 100 |
| Scania DCS AB | 559455-0625 | Södertälje | Sverige | 100 |
| Scania Delivery Center AB | 556593-2976 | Södertälje | Sverige | 100 |
| Scania Growth Capital AB | 559090-6524 | Södertälje | Sverige | 90,10 |
| Scania Growth Capital II AB | 559337-6626 | Södertälje | Sverige | 90,10 |
| Scania Industrial Maintenance AB | 556070-4818 | Södertälje | Sverige | 100 |
| Scania Invest AB | 559456-1549 | 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 |
| 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 |
| Uppsala Danmark-Säby 8:1 AB | 556763-6880 | Gävle | Sverige | 100 |
| Vabis Försäkringsaktiebolag | 516401-7856 | Södertälje | Sverige | 100 |
| Vindbron Arendal AB | 556822-2367 | 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 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 |

| Företag | Org.nummer | Säte | Land | Ägarandel % |
|---|---|---|---|---|
| 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 |
| 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.ar.l | B160795 | Münsbach | Luxemburg | 100 |
| Scania Makedonija d.o.o.e.l | 7027532 | Ilinden | Nordmakedonien | 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 Real Estate New Zealand Limited | 9429051425609 | Auckland | Nya Zeeland | 100 |
| Scania del Perú S.A. | 20101363008 | Lima | Peru | 100 |
| LOTS Perú S.A. | 20610358790 | 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 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 |

| Företag | Org.nummer | Säte | Land | Ägarandel % |
|---|---|---|---|---|
| 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 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. | 0105534098031 | 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 |
| LOTS Germany GmbH | HRB 29133 | Koblenz | Tyskland | 100 |
| Scania CV Deutschland Holding GmbH | HRB 6077 | Koblenz | Tyskland | 100 |
| 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 |
| LOTS Ventures USA Inc. | 87-3364676 | Wilmington/DE | USA | 100 |
| LOTS SPV USA LLC | 87-3375105 | Wilmington/DE | USA | 70 |
| Bellwether Forest Products LLC | 81-336588 | Camden/ SC | USA | 70 |
| 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 |

Vilande bolag är inte inkluderade.

# Moderbolagets resultaträkning

| Januari – december, MSEK | Not | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Nettoomsättning | 1 | 129 925 | 87 876 |
| Kostnad för sålda varor | | -109 355 | -80 886 |
| **Bruttoresultat** | | **20 570** | **6 990** |
| Forsknings- och utvecklingskostnader | | -12 435 | -9 623 |
| Försäljningskostnader | | -2 825 | -3 377 |
| Administrationskostnader | | -2 785 | -2 626 |
| **Rörelseresultat** | | **2 525** | **-8 636** |
| **Finansiella intäkter och kostnader** | 2 | | |
| Resultat från andelar i koncernföretag | | 23 453 | 7 292 |
| Resultat från andelar i intresseföretag och andra företag | | - | - |
| Ränteintäkter och övriga finansiella intäkter | | 5 120 | 2 395 |
| Räntekostnader och övriga finansiella kostnader | | -8 340 | -3 445 |
| **Summa finansiella intäkter och kostnader** | | **20 233** | **6 242** |
| **Resultat efter finansiella intäkter och kostnader** | | **22 758** | **-2 394** |
| Bokslutsdispositioner | 3 | 826 | 5 078 |
| **Resultat före skatt** | | **23 584** | **2 684** |
| Skatt på årets resultat | 4 | -844 | 556 |
| **Årets resultat** | | **22 740** | **3 240** |

## Rapport över totalresultat

| Januari – december, MSEK | | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| Årets resultat | | 22 740 | 3 240 |
| Övrigt totalresultat | | - | - |
| **Årets totalresultat** | | **22 740** | **3 240** |
| *Avskrivningar som belastat rörelseresultatet* | 5 | *-2 414* | *-2 862* |

# Moderbolagets balansräkning

| 31 december, MSEK | Not | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **TILLGÅNGAR** | | | |
| **Anläggningstillgångar** | | | |
| Immateriella anläggningstillgångar | 6 | 331 | 191 |
| Materiella anläggningstillgångar | 7 | 21 588 | 19 780 |
| Finansiella anläggningstillgångar | | | |
| Aktier i koncernföretag | 8 | 104 733 | 112 245 |
| Andelar i intresseföretag mm | 8 | 968 | 817 |
| Räntebärande långfristiga fordringar på koncernföretag | 10 | 1 253 | 6 465 |
| Övriga långfristiga räntebärande fordringar | 11 | 6 308 | - |
| Övriga långfristiga icke räntebärande fordringar | | 1 532 | 2 076 |
| Skattefordringar | | 849 | 589 |
| Uppskjutna skattefordringar | | 434 | 1 190 |
| **Summa finansiella anläggningstillgångar** | | **116 077** | **123 382** |
| **Summa anläggningstillgångar** | | **137 996** | **143 353** |
| | | | |
| **Omsättningstillgångar** | | | |
| Varulager | 9 | 16 599 | 13 966 |
| Kortfristiga fordringar | | | |
| Kundfordringar | | 1 865 | 1 678 |
| Övriga räntebärande kortfristiga fordringar | 11 | 11 931 | - |
| Räntebärande kortfristiga fordringar på koncernföretag | 10 | 19 564 | 13 950 |
| Icke räntebärande fordringar på koncernföretag | | 13 134 | 9 738 |
| Skattefordringar | | 531 | 615 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 12 | 2 951 | 2 528 |
| **Summa kortfristiga fordringar** | | **49 976** | **28 509** |
| Kortfristiga placeringar | | 15 638 | 9 203 |
| Kassa och bank | | 1 120 | 3 789 |
| **Summa omsättningstillgångar** | | **83 333** | **55 467** |
| **Summa tillgångar** | | **221 329** | **198 820** |

| 31 december, MSEK | Not | 2023 | 2022 |
|---|---|---|---|
| **EGET KAPITAL OCH SKULDER** | | | |
| Eget kapital | 13 | | |
| Aktiekapital | | 100 | 100 |
| Reservfond | | 20 | 20 |
| Uppskrivningsfond | | 27 | 27 |
| **Summa bundet eget kapital** | | **147** | **147** |
| Balanserat resultat | | 32 798 | 39 158 |
| Årets resultat | | 22 740 | 3 240 |
| **Summa fritt eget kapital** | | **55 538** | **42 398** |
| **Summa eget kapital** | | **55 685** | **42 545** |
| Obeskattade reserver | 14 | 0 | 2 140 |
| Avsättningar | | | |
| Avsättningar för pensioner | 15 | 4 300 | 3 939 |
| Övriga avsättningar | 16 | 2 335 | 1 609 |
| **Summa avsättningar** | | **6 635** | **5 548** |
| Långfristiga räntebärande skulder | 17 | 63 006 | 55 985 |
| Övriga långfristiga skulder | | 2 000 | 2 762 |
| Kortfristiga skulder | | | |
| Kortfristiga räntebärande skulder | 17 | 36 419 | 34 398 |
| Förskott från kunder | | 143 | 196 |
| Skulder till leverantörer | | 14 957 | 12 989 |
| Skulder till koncernföretag | | 33 387 | 35 017 |
| Skatteskulder | | 0 | 0 |
| Övriga kortfristiga skulder | | 2 099 | 1 454 |
| Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter | 18 | 6 998 | 5 786 |
| **Summa kortfristiga skulder** | | **94 003** | **89 840** |
| **Summa eget kapital och skulder** | | **221 329** | **198 820** |

# Rapport över förändringar i eget kapital för moderbolaget

I not 13 visas en fullständig avstämning av alla förändringar i eget kapital.

| | Aktiekapital | Reservfond | Uppskrivningsfond | Fritt eget kapital | Totalt |
|---|---|---|---|---|---|
| **2023** | | | | | |
| Ingående eget kapital | 100 | 20 | 27 | 42 398 | 42 545 |
| Årets resultat | | | | 22 740 | 22 740 |
| Övrigt totalresultat | | | | | |
| Årets totalresultat | | | | 22 740 | 22 740 |
| Utdelning | | | | -9 600 | -9 600 |
| **Utgående eget kapital per 31 dec** | **100** | **20** | **27** | **55 538** | **55 685** |
| 2022 | | | | | |
| Ingående eget kapital | 100 | 20 | 27 | 45 158 | 45 305 |
| Årets resultat | | | | 3 240 | 3 240 |
| Övrigt totalresultat | | | | | |
| Årets totalresultat | | | | 3 240 | 3 240 |
| Utdelning | | | | -6 000 | -6 000 |
| **Utgående eget kapital per 31 dec** | **100** | **20** | **27** | **42 398** | **42 545** |

# Moderbolagets kassaflödesanalys

| Januari – december, MSEK | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Den löpande verksamheten | | |
| **Resultat före skatt** | **23 585** | **2 684** |
| Icke kassaflödespåverkande poster: | | |
| Nedskrivning av aktier och derivat | 1003 | -439 |
| Avskrivningar, inkl överavskrivningar | 274 | 152 |
| Förändring av periodiseringsfond | - | -1 164 |
| Realisationsresultat vid försäljning av anläggningstillgångar | 185 | 120 |
| Realisationsresultat vid försäljning av aktier | -10 499 | -484 |
| Osäkra fordringar | 23 | 94 |
| Ej reglerade koncernbidrag | 1 314 | -1 204 |
| **Summa icke kassaflödespåverkande poster** | **-7 699** | **-2 925** |
| Betald skatt | -265 | -242 |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten före förändring av rörelsekapital** | **15 621** | **-483** |
| Förändring av rörelsekapital | | |
| Varulager | -2 633 | -4 086 |
| Fordringar | -20 332 | -6 949 |
| Avsatt till pensioner | 361 | 991 |
| Icke räntebärande skulder och avsättningar | 587 | -3 660 |
| **Summa förändring av rörelsekapital** | **-22 017** | **-13 705** |
| **Kassaflöde från den löpande verksamheten** | **-6 396** | **-14 188** |
| Investeringsverksamheten | | |
| Investeringar i immateriella anläggningstillgångar | -255 | -131 |
| Investeringar i materiella anläggningstillgångar | -4 368 | -2 871 |
| Försäljning av materiella anläggningstillgångar | 76 | 2 |
| Förvärv aktier i koncernföretag | -4 367 | -10 679 |
| Avyttring aktier i koncernföretag | 22 032 | 848 |
| **Kassaflöde från investeringsverksamheten** | **13 118** | **-12 832** |
| **Kassaflöde före finansieringsverksamhet** | **6 721** | **-27 019** |
| Finansieringsverksamheten | | |
| Förändring av räntebärande koncernmellanhavanden | -3 721 | 8 537 |
| Förändring av koncernmellanhavanden | 2 091 | 1 356 |
| Ränta | 491 | 160 |
| Nyupplåning | 35 209 | 42 739 |
| Amortering | -27 465 | -30 014 |
| Utdelning | -9 560 | -6 000 |
| **Kassaflöde från finansieringsverksamheten** | **-2 955** | **16 777** |
| **Årets kassaflöde** | **3 767** | **-10 242** |
| Likvida medel vid årets början | 12 992 | 23 234 |
| **Likvida medel vid årets slut** | **16 758** | **12 992** |
| Betalda räntor och utdelningar: | | |
| Under året erhållna räntor | 18 353 | 22 294 |
| Under året utbetalda räntor | -21 183 | -23 801 |
| Under året erhållna utdelningar | 13 109 | 6 840 |
| Under året utbetalda utdelningar | -9 600 | -6 000 |

# Moderbolagets redovisningsprinciper

Moderbolaget tillverkar och säljer tunga lastbilar, bussar samt motorer. Verksamheten bedrivs i Sverige men även genom verksamheter utomlands. Försäljning sker till ägda eller fristående distributörer.

Avseende beskrivning av risker och osäkerheter hänvisas till bolagets och koncernens gemensamma redogörelse.

**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.

# Noter till moderbolagets redovisning

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

## Not 1 Nettoomsättning

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Lastbilar | 98 134 | 62 620 |
| Bussar | 5 137 | 3 050 |
| Power Solutions | 3 361 | 2 449 |
| Växellådor | 602 | 345 |
| Serviceprodukter | 15 041 | 13 159 |
| Komponenter | 6 303 | 5 862 |
| Övrigt | 1 347 | 391 |
| **Totalt** | **129 925** | **87 876** |

Av den totala nettoomsättningen, MSEK 129 925 (87 786), avsåg MSEK 7 164 (5 435) försäljning inom Sverige, MSEK 85 430 (54 391) försäljning till länder inom Europa (exkl. Sverige) och MSEK 37 331 (28 050) försäljning till länder utanför Europa. Försäljning till koncernföretag utgjorde MSEK 116 398 (78 921).

## Not 2 Finansiella intäkter och kostnader

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Resultat från andelar i koncernföretag** | | |
| Förlust vid försäljning av aktier | -28 | 0 |
| Vinst vid försäljning av aktier[1)] | 10 527 | 484 |
| Erhållna utdelningar | 13 109 | 6 840 |
| Nedskrivningar av aktier | -195 | -32 |
| Återföring av nedskrivning av aktier | 40 | 0 |
| **Summa resultat från andelar i koncernföretag** | **23 453** | **7 292** |
| **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 | 2 250 | 845 |
| Övriga räntebärande fordringar | 2 801 | 1 079 |
| Marknadsvärdering derivat | 0 | 471 |
| Övriga finansiella intäkter[1)] | 69 | 0 |
| **Summa ränteintäkter** | **5 120** | **2 395** |
| **Räntekostnader och övriga finansiella kostnader** | | |
| Räntebärande skulder till koncernföretag | -1 764 | -675 |
| Upplåning | -5 467 | -2 027 |
| Pensionsskuld (PRI) | -123 | -103 |
| Marknadsvärdering derivat | -808 | 0 |
| Övriga finansiella kostnader [2)] | -178 | -640 |
| **Summa räntekostnader** | **-8 340** | **-3 445** |
| **Finansiella intäkter och kostnader, netto** | **20 233** | **6 242** |

[1)] För 2023 vinst vid försäljning av aktier avser MSEK 10 510 försäljningen till TRATON FS.
[2)] Valutakursdifferenser och orealiserade/realiserade vinster om MSEK 14 571 (20 982) och orealiserade/realiserade förluster om MSEK 14 538 (21 179) ingår netto.

# Not 3 Bokslutsdispositioner

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Upplösning av avskrivning över plan: | | |
| Maskiner och inventarier | 2 140 | 2 710 |
| Upplösning periodiseringsfond | - | 1 164 |
| Erhållna koncernbidrag | 1 835 | 1 335 |
| Lämnade koncernbidrag | -3 149 | -131 |
| **Totalt** | **826** | **5 078** |

# Not 4 Skatter

| **Periodens skattekostnad/skatteintäkt** | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| Aktuell skatt | -88 | -50 |
| Uppskjuten skatt | -756 | 606 |
| **Totalt** | **-844** | **556** |

| **Uppskjuten skatt är hänförlig till följande** | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| Uppskjuten skatt avseende temporära skillnader | -756 | 606 |
| Uppskjuten skatt med avseende på ny redovisingsprincip | 0 | 0 |
| **Totalt** | **-756** | **606** |

| | **2023** | | 2022 | |
|---|---|---|---|---|
| **Avstämning effektiv skatt** | Belopp | % | Belopp | % |
| **Resultat före skatt** | **23 585** | | **2 684** | |
| Skatt beräknad med svensk skattesats | -4 858 | 20,6 | -553 | 20,6 |
| Skatteeffekt och procentuell påverkan: | | | | |
| Ej skattepliktiga utdelningar | 2 412 | -10 | 1 322 | -49 |
| Ej skattepliktig reavinst | 2 169 | -9 | 100 | -4 |
| Ej skattepliktiga intäkter | 0 | 0 | 11 | 0 |
| Ej avdragsgilla kostnader | -540 | -2 | -290 | 11 |
| Nedskrivning av aktier | -32 | 0 | -7 | 0 |
| Skatt på schablonintäkt avseende periodiseringsfonder | - | - | -1 | 0 |
| Skattereduktion maskin/inventarier | -134 | 1 | - | - |
| Uppskjutna skattefordringar som ej tidigare aktiverats | -122 | -1 | -22 | 1 |
| Justering av skatt avseende tidigare år | -18 | 0 | -4 | 0 |
| **Effektiv skatt** | **-844** | **4** | **556** | **-21** |

| **Uppskjutna skattefordringar och skulder är hänförliga till följande:** | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| **Uppskjutna skattefordringar** | | |
| Pensioner | 480 | 480 |
| Framrullade förlustavdrag | - | 634 |
| Övriga reserver | 140 | 262 |
| **Summa uppskjutna skattefordringar** | **620** | **1 376** |
| | | |
| **Uppskjutna skatteskulder** | | |
| Byggnader/markanläggningar | -186 | -186 |
| **Summa uppskjutna skatteskulder** | **-186** | **-186** |
| | | |
| **Uppskjuten skatt, netto** | **434** | **1 190** |

| **Avstämning uppskjuten skatt, netto:** | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| Ingående balans | 1 190 | 584 |
| Uppskjuten skatt redovisat i årets resultat | -756 | 606 |
| **Uppskjuten skatteskuld, netto per 31 december** | **434** | **1 190** |

# Not 5 Avskrivningar

Rörelseresultatet har belastats med avskrivningar fördelade per funktion enligt nedan:

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| **Immateriella anläggningstillgångar** | | |
| Kostnad för sålda varor | -16 | -14 |
| Forsknings- och utvecklingskostnader | -27 | -25 |
| Försäljningskostnader | -12 | -5 |
| Administrationskostnader | -6 | -12 |
| **Summa** | **-61** | **-56** |
| | | |
| **Materiella anläggningstillgångar** | | |
| Kostnad för sålda varor | -2 094 | -2 588 |
| Forsknings- och utvecklingskostnader | -202 | -214 |
| Försäljningskostnader | -1 | -1 |
| Administrationskostnader | -5 | -3 |
| Impairment | -51 | - |
| **Summa** | **-2 353** | **-2 806** |
| | | |
| **Total avskrivning** | **-2 414** | **-2 862** |

# Not 6 Immateriella anläggningstillgångar

| | Programvara | |
|---|---|---|
| | 2023 | 2022 |
| **Ackumulerade anskaffningsvärden** | | |
| Vid årets början | 392 | 393 |
| Nyanskaffningar | 56 | 1 |
| Omklassificeringar från Materiella Anläggningstillg | 204 | 82 |
| Omklassificeringar till andra balansposter | - | -2 |
| Avyttringar och utrangeringar | -64 | -82 |
| **Summa** | **588** | **392** |
| | | |
| **Ackumulerade avskrivningar** | | |
| Vid årets början | 201 | 253 |
| Nyanskaffningar | - | - |
| Omklassificeringar från Materiella Anläggningstillg | 5 | -46 |
| Omklassificeringar till andra balansposter | - | -4 |
| Avyttringar och utrangeringar | -10 | -58 |
| Årets avskrivningar | 61 | 56 |
| **Summa** | **257** | **201** |
| | | |
| **Redovisat värde vid årets slut** | **331** | **191** |

Det redovisade värdet innehåller ingen internt upparbetad programvara.

# Not 7 Materiella anläggningstillgångar

| 2023 | Byggnader och mark | Maskiner och Inventarier | Pågående nyanl. och förskott |
|---|---|---|---|
| **Ackumulerade anskaffningsvärden** | | | |
| Vid årets början | 7 784 | 34 694 | 4 103 |
| Nyanskaffningar | 8 | 294 | 4 267 |
| Omklassificeringar till andra balansräkningsposter | - | - | -51 |
| Omklassificeringar | 115 | 1 917 | -2 032 |
| Omklassificering till immateriella anläggningstill. | - | -204 | - |
| Avyttringar och utrangeringar | - | -793 | -68 |
| **Summa** | **7 907** | **35 908** | **6 219** |
| | | | |
| **Ackumulerade avskrivningar** | | | |
| Vid årets början | 2 763 | 24 065 | |
| Årets avskrivningar | 238 | 2 064 | |
| Nyanskaffningar | 1 | 1 | |
| Avyttringar och utrangeringar | - | -653 | |
| Omklassificeringar | -1 | -5 | |
| **Summa** | **3 001** | **25 472** | |
| | | | |
| **Ackumulerade uppskrivningar** | | | |
| Vid årets början | 27 | | |
| **Summa** | **4 933** | **10 436** | **6 219** |
| | | | |
| **Redovisat värde vid årets slut** | | | |
| | | | |
| -varav Maskiner | | 7 770 | |
| -varav Specialverktyg | | 979 | |
| -varav Inventarier | | 1 687 | |

| 2022 | Byggnader och mark | Maskiner och Inventarier | Pågående nyanl. och förskott |
|---|---|---|---|
| **Ackumulerade anskaffningsvärden** | | | |
| Vid årets början | 7 265 | 32 524 | 5 164 |
| Nyanskaffningar | 23 | 456 | 2 764 |
| Omklassificeringar till andra balansräkningsposter | - | -285 | - |
| Omklassificeringar | 496 | 3 245 | -3 741 |
| Omklassificering till immateriella anläggningstill. | - | - | -82 |
| Avyttringar och utrangeringar | - | -1 246 | -2 |
| **Summa** | **7 784** | **34 694** | **4 103** |
| | | | |
| **Ackumulerade avskrivningar** | | | |
| Vid årets början | 2 538 | 22 629 | |
| Årets avskrivningar | 226 | 2 579 | |
| Nyanskaffningar | - | -40 | |
| Avyttringar och utrangeringar | - | -1 150 | |
| Omklassificeringar | -1 | 47 | |
| **Summa** | **2 763** | **24 065** | |
| | | | |
| **Ackumulerade uppskrivningar** | | | |
| Vid årets början | 27 | | |
| **Summa** | **27** | **0** | **0** |
| | | | |
| **Redovisat värde vid årets slut** | **5 048** | **10 629** | **4 103** |
| | | | |
| -varav Maskiner | | 8 084 | |
| -varav Specialverktyg | | 953 | |
| -varav Inventarier | | 1 592 | |

# Not 8 Aktier och andelar

| Aktier och andelar | Dotterföretag | Intresseföretag | Andra företag |
|---|---|---|---|
| **2023** | | | |
| **Ackumulerade anskaffningsvärden** | | | |
| Vid året början | 130 918 | 256 | 564 |
| Förvärv under året | 3 | 0 | 1 |
| Nyemission/tillskott | 4 174 | - | 151 |
| Försäljning under året | -11 547 | - | - |
| Nedsättning kapital | - | - | - |
| Likvidation | - | - | 0 |
| Omklassificering | 0 | 0 | 0 |
| **Summa** | **123 548** | **256** | **716** |
| | | | |
| **Ackumulerade nedskrivningar** | | | |
| Vid årets början | -18 673 | -1 | -3 |
| Nedskrivningar under året | -156 | - | - |
| Försäljning under året | 14 | - | - |
| Likvidation | - | - | 0 |
| **Summa** | **-18 815** | **-1** | **-3** |
| | | | |
| **Redovisat värde vid årets slut** | **104 733** | **255** | **713** |

| Aktier och andelar | Dotterföretag | Intresseföretag | Andra företag |
|---|---|---|---|
| **2022** | | | |
| **Ackumulerade anskaffningsvärden** | | | |
| Vid året början | 120 633 | 256 | 549 |
| Förvärv under året | 0 | 0 | 0 |
| Nyemission/tillskott | 10 658 | - | 24 |
| Försäljning under året | -377 | - | -2 |
| Nedsättning kapital | - | - | - |
| Likvidation | - | - | -3 |
| Omklassificering | 4 | 0 | -4 |
| **Summa** | **130 918** | **256** | **564** |
| | | | |
| **Ackumulerade nedskrivningar** | | | |
| Vid årets början | -18 654 | -1 | -4 |
| Nedskrivningar under året | -31 | - | - |
| Försäljning under året | 13 | - | - |
| Likvidation | - | - | 1 |
| **Summa** | **-18 673** | **-1** | **-3** |
| | | | |
| **Redovisat värde vid årets slut** | **112 245** | **255** | **561** |

| Dotterföretag | Org.nr | Säte | Andel i procent [1] | Redovisat värde 2023 | Redovisat värde 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| Scania Vabis 118 AB | 556387-4659 | Södertälje/Sverige | 100 | **3** | 3 |
| Ferruform AB | 556528-9120 | Luleå/Sverige | 100 | **150** | 150 |
| Griffin Automotive Ltd | 6569 78 | RoadTown/Storbritannien | 100 | **11** | 11 |
| HTD i Oskarshamn | 556707-3472 | Södertälje/Sverige | 100 | **8** | 8 |
| Laxå Specialvehicles AB | 556548-4705 | Laxå/Sverige | 100 | **138** | 118 |
| LOTS group AB | 556593-3057 | Södertälje/Sverige | 100 | **306** | 465 |
| MW-hallen Restaurang AB | 556616-7747 | Södertälje/Sverige | 100 | **2** | 2 |
| Mälardalens Tekniska Gymnasium AB | 556548-4754 | Södertälje/Sverige | 80 | **1** | 1 |
| Scania (Malaysia) Sdn Bhd | 518606-D | Kuala Lumpur/Malaysia | 100 | **37** | 37 |
| Scania Argentina S.A | 30-517 424 | Buenos Aires/Argentina | 100 | **358** | 358 |
| Scania Australia Pty Ltd | 30-3 000537333 | Melbourne/Australien | 100 | **181** | 181 |
| Scania Banco Brazil | CNPJ11.417.016/00011 | Sao Bernando do Campo/Brazil | 100 | **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 | CINU35999KA2011FTC0569 | Bangalore/Indien | 99,99 | **0** | 0 |
| Scania Credit Argentina S.A.U | 84 30-71702399-0 | Buenos Aires Argentina | 5 | **1** | 5 |
| Scania Crna Gora d.o.o | 50950351 | Danilovgrad Montenegro | 100 | **2** | 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 | **-** | 155 |
| Scania Finance Czech Republic s.r.o. | CZ25657496 | Prag/Tjekien | 100 | **-** | 158 |
| Scania Finance Deutschland GmbH | DE811292425 | Koblenz/Tyskland | 100 | **-** | 299 |
| Scania Finance Great Britain Ltd | 02173954 | London/ Storbritannien | 100 | **-** | 115 |
| Scania Finance Hispania EFC S.A. | ESA82853987 | Madrid/Spanien | 100 | **-** | 341 |
| TRATON Financial Services AB | 556548-4697 | Södertälje/Sverige | 100 | **-** | 427 |
| Scania Finance Italy S.P.A | 03333020158 | Milano/Italien | 100 | **-** | 227 |
| Scania Finance Leasing China Co Ltd | 41000002201903280018 | Shanghai/China | 100 | **-** | 235 |
| Scania Finance Korea | 6138127196 | Chung-Ang/Syd Korea | 100 | **-** | 303 |
| Scania Finance Luxembourg S.A. | 20012217359 | Luxemburg/Luxemburg | 99,9 | **-** | 23 |
| Scania Finance Mexico S.A. de CV | SFM191127T21 | El Marqués/Mexico | 99,99 | **-** | 17 |
| Scania Finans AB | 556049-2570 | Södertälje/Sverige | 100 | **-** | 1 154 |
| 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 | **405** | 405 |
| Scania Growth Capital II AB | 559355-3497 | Södertälje/Sverige | 90,1 | **480** | 280 |
| 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 |
| 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/Nederländern a | 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 | **2 158** | 2 257 |
| Scania Latvia SIA | LV000311840 | Riga/Lettland | 100 | **11** | 11 |
| Scania Leasing BH d.o.o | 420299665002 | Sarajenvo/Bosnien-Hercegovina | 100 | **-** | 8 |
| Scania Leasing RS d.o.o. | 21401625 | Belgrad/Serbien | 100 | **-** | 20 |
| Scania Leasing LLC | 1027700203970 | Moscow/Russia | 100 | **-** | 4 366 |
| Scania Logistics Netherlands B.V. | NL8521.82.697.B.01 | Zwolle/Nederländern a | 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 |
| Scania Nantong Gaokai Auto Manufactoring Ltd | 91360924754233361N | Rugao City, Jiangsu Province/Kina | 100 | **1 433** | 1 157 |
| Scania New Zealand Ltd | 9429047066823 | Wellington/Nya Zeeland | 100 | **214** | 214 |
| 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 |
| 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 |
| 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/Nederländern a | 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 | **16 225** | 16 125 |
| Scania Schweiz AG | CH-020.3.926.624-8 | Kloten/Schweiz | 100 | **166** | 166 |
| Scania Senegal Suarl | SN.DKR.2018.B.25840 | Dakar/Senegal | 100 | **3** | 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 Transportlaboratorium AB | 556528-9294 | Södertälje/Sverige | 100 | **1** | 1 |
| Scania Treasury AB | 556528-9351 | Södertälje/Sverige | 100 | **79 073** | 79 073 |
| 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 |
| SOE Busproduction Finland OY | 26121679 | Lahti/Finland | 100 | **0** | 0 |
| UAB Scania Lietuva | 123873025 | Vilnius/Litauen | 100 | **10** | 10 |
| Vabis Försäkringsaktiebolag | 516401-7856 | Södertälje/Sverige | 100 | **100** | 100 |
| Övriga | | | | **3** | 3 |
| Aktier i dotterföretag redovisat värde | | | | **104 733** | 112 245 |

1) Avser såväl kapitalandel som rösträttsandel

| **Intresseföretag** | Org.nr | Säte | Andel % [2] | **Redovisat värde 2023** | Redovisat värde 2022 |
|---|---|---|---|---|---|
| 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 |

2) Avser såväl kapitalandel som rösträttsandel

## Not 9 Varulager

| | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| Råvaror, komponenter och förbrukningsmaterial | 5 043 | 4 190 |
| Varor under tillverkning | 2 254 | 2 404 |
| Färdiga varor | 9 298 | 7 372 |
| **Totalt** | **16 599** | **13 966** |
| **Värderegleringsreserv vid årets slut** | **-179** | **-100** |

## Not 10 Långfristiga och kortfristiga räntebärande fordringar hos koncernföretag

| | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| Fordringar, Financial Services | - | 13 950 |
| Fordringar, Fordon och tjänster | 20 817 | 6 465 |
| **Totalt** | **20 817** | **20 415** |

## Not 11 Långfristiga och kortfristiga övriga räntebärande fordringar

De övriga långsfristiga räntebärande fordringarna uppgående till MSEK 6 308 avser asset held for sale. För de övriga kortfristiga räntebärande fordringarna uppgående till MSEK 11 931 avser MSEK 3 747 assets held for sale.

## Not 12 Övriga kortfristiga fordringar

| | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter | 966 | 1 132 |
| Övriga kortfristiga fordringar | 1 985 | 1 396 |
| **Totalt** | **2 951** | **2 528** |

# Not 13 Eget kapital

Moderbolagets eget kapital har förändrats på följande sätt:

| 2023 | Aktie-kapital | Reserv-fond | Uppskrivnings-fond | Fritt eget kapital | Totalt |
|---|---|---|---|---|---|
| Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning | 100 | 20 | 27 | 42 398 | 42 545 |
| Utdelning | | | | -9 600 | -9 600 |
| Årets resultat | | | | 22 740 | 22 740 |
| **Utgående kapital per 2023-12-31** | **100** | **20** | **27** | **55 538** | **55 685** |

| 2022 | Aktie-kapital | Reserv-fond | Uppskrivnings-fond | Fritt eget kapital | Totalt |
|---|---|---|---|---|---|
| Ingående eget kapital enligt fastställd balansräkning | 100 | 20 | 27 | 45 158 | 45 305 |
| Utdelning | | | | -6 000 | -6 000 |
| Årets resultat | | | | 3 240 | 3 240 |
| **Utgående kapital per 2022-12-31** | **100** | **20** | **27** | **42 398** | **42 545** |

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 2023 att utdelning om MSEK 6 000 lämnas. Styrelsens förslag innebär att balanserade vinstmedel uppgående till MSEK 49 538 balanseras i ny räkning.

# Not 14 Obeskattade reserver

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Ackumulerade avskrivningar utöver plan: | | |
| Maskiner och inventarier | - | 2 140 |
| **Summa** | **-** | **2 140** |

| | | |
|---|---|---|
| Avsättningar till periodiseringsfonder: | | |
| Avsatt vid räkenskapsår 2019 | - | |
| Avsatt vid räkenskapår 2018 | - | |
| **Summa** | **-** | |
| **Totalt** | **-** | **2 140** |

Av obeskattade reserver utgör MSEK 0 (441) uppskjuten skatt. Den uppskjutna skatten ingår ej i moderbolagets balansräkning men däremot i koncernens.

# 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 1 874 MSEK (1 919) vilket motsvarar förpliktelsernas värde.

| **Avstämning av den redovisade pensionsskulden** | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| Kapitalvärde pensionsförpliktelser | 7 628 | 6 592 |
| Verkligt värde av stiftelsetillgångar | -3 328 | -2 653 |
| **Netto redovisat avseende pensionsförpliktelser** | **4 300** | **3 939** |
| Varav PRI pensionsgaranti pensioner | 4 148 | 3 780 |
| Varav tryggade pensioner | 4 286 | 3 921 |

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 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: 2,85% (2,85%).

| **Förändring av nettoskuld** | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| Nettoskuld vid årets början | 3 939 | 2 948 |
| I resultaträkningen redovisad kostnad | 959 | 1 798 |
| Avsättning till pensionsstiftelse | -360 | -600 |
| Pensionsutbetalningar | -238 | -207 |
| **Nettoskuld vid årets slut** | **4 300** | **3 939** |

| **Verkligt värde stiftelsetillgångar** | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| Likvida medel | 6 | 45 |
| Aktiefonder och eget kapital instrument | 1 486 | 1 152 |
| Obligationer | 1 233 | 1 032 |
| Övrigt | 603 | 424 |
| **Totalt verkligt värde stiftelsetillgångar** | **3 328** | **2 653** |

Under 2024 förväntas 506 MSEK (542MSEK förväntat 2023) utbetalas avseende förmånsbestämda planer.

| **Periodens kostnader avseende pensioner** | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| **Pension i egen regi** | | |
| Kostnad för intjänande av pensioner mm | 1 062 | 1 461 |
| Räntekostnad (beräknad diskonteringseffekt) | 212 | 176 |
| Verklig avkastning på stiftelsetillgångar | -315 | 161 |
| **Kostnad för pension i egen regi exkl skatter** | **959** | **1 798** |
| **Pension genom försäkring** | | |
| Försäkringspremier | 945 | 825 |
| **Redovisad nettokostnad hänförligt till pensioner exkl skatter** | **1 904** | **2 623** |
| Avkastningsskatt på pensionsmedel | 8 | 2 |
| Särskild löneskatt på pensionskostnader | 442 | 584 |
| Kostnad för kreditförsäkring | 30 | 12 |
| **Årets pensionskostnad** | **2 384** | **3 221** |
| Procentuell avkastning på stiftelsetillgångar | 10,5 | -6,6 |

Räntekostnader redovisas i finansnettot medan övriga kostnader redovisas i rörelsen.

# Not 16 Övriga avsättningar

| 2023 | Produkt-åtaganden | EU's konkurrens-mål [1] | Andra avsättningar [2],[3] | Totalt |
|---|---|---|---|---|
| Vid årets början | 906 | 0 | 703 | 1 609 |
| Avsättningar under året | 1 107 | 0 | 434 | 1 541 |
| Under året ianspråktagna avsättningar | -594 | 0 | -42 | -636 |
| Under året återförda avsättningar | -177 | - | -2 | -179 |
| **Vid årets utgång** | **1 242** | **0** | **1 093** | **2 335** |

| 2022 | Produkt-åtaganden | EU's konkurrens-mål [1] | Andra avsättningar [2],[3] | Totalt |
|---|---|---|---|---|
| Vid årets början | 841 | 9 030 | 1 381 | 11 252 |
| Avsättningar under året | 865 | 0 | 77 | 942 |
| Under året ianspråktagna avsättningar | -689 | -9 030 | -729 | -10 448 |
| Under året återförda avsättningar | -111 | - | -26 | -137 |
| **Vid årets utgång** | **906** | **0** | **703** | **1 609** |

1) Avsättning avser EU:s konkurrensmål.

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 1 505 (803) nyttjas inom tolv månader.

# Not 17 Räntebärande skulder

Kort- och långfristig upplåning fördelat på olika valutor[1]

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| SEK | 20 668 | 24 968 |
| EUR | 76 304 | 61 457 |
| Andra valutor | 2 453 | 3 958 |
| **Totalt** | **99 425** | **90 383** |

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:

| | |
|---|---|
| 2024 | 36 419 |
| 2025 | 42 931 |
| 2026 | 16 991 |
| 2027 | 1 145 |
| 2028 | 0 |
| 2029 och senare | 1 939 |
| **Totalt** | **99 425** |

För ytterligare information om Scania CV ABs upplåningsprogram samt hantering av finansieringsrisk, se not 23.

# Not 18 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Personalrelaterade skulder | 5 741 | 4 874 |
| Övriga poster | 1 257 | 912 |
| **Totalt** | **6 998** | **5 786** |

# Not 19 Eventualförpliktelser

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Borgensförbindelser | 20 828 | 25 270 |
| Garantiförbindelser | 258 | 129 |
| **Totalt** | **21 086** | **25 398** |
| | | |
| Varav till förmån för koncernföretag | 20 828 | 25 270 |

# Not 20 Löner och ersättningar, medelantal anställda och antal anställda

| **Löner och ersättningar** | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| Styrelsen | 33 | 62 |
| - varav tantiem till: | 22 | 32 |
| Övriga anställda | 10 610 | 9 821 |
| **Summa** | **10 643** | **9 883** |
| Pensionskostnader och andra sociala kostnader | 5 981 | 6 358 |
| -varav pensionskostnader | 2 261 | 3 118 |
| **Totalt löner och ersättningar, pensionskostnader och andra sociala kostnader** | **16 624** | **16 241** |

| **Medelantal anställda (exklusive inhyrd personal)** | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| **Verksamheten i Sverige:** | | |
| Medelantal anställda | 18 209 | 16 856 |
| - varav män | 13 151 | 12 360 |
| - varav kvinnor | 5 058 | 4 496 |
| **Verksamheten i utlandet:** | | |
| Antal länder | 1 | 1 |
| Medelantal anställda [1)] | 879 | 893 |
| - varav män [2)] | 544 | 549 |
| - varav kvinnor [3)] | 335 | 344 |
| **Totalt medelantal anställda** | **19 088** | **17 749** |

[1)] Varav Belgien 879 (893)
[2)] Varav Belgien 544 (549)
[3)] Varav Belgien 335 (344)

| **Antal anställda per 31 december** | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| Produktion och olika centrala staber | 21 658 | 21 060 |
| - varav tillfälligt anställd och inhyrd personal | 3 246 | 2 762 |

| **Könsfördelning** | **2023** | 2022 |
|---|---|---|
| Styrelseledamöter inkl VD | 14 | 14 |
| - varav män | 8 | 7 |
| - varav kvinnor | 6 | 7 |
| Ledande befattningshavare inkl VD | 10 | 8 |
| - varav män | 6 | 6 |
| - varav kvinnor | 4 | 2 |

## Not 21 Arvode och ersättning till revisorer

Nedan redovisas arvoden och ersättningar till vald revisor som kostnadsförts under året. 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.

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| | EY | EY |
| Revisionsuppdrag | 11 | 8 |
| Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdrag | 2 | 4 |
| Skatterådgivning | | 1 |
| Övriga tjänster | | 1 |
| **Totalt** | **13** | **13** |

## Not 22 Valutakursdifferensers påverkan på årets resultat

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

| | 2023 | 2022 |
|---|---|---|
| Försäljningsintäkter | -7 | 1 040 |
| Kostnad för sålda varor | 68 | -1 061 |
| Rörelseresultat | 61 | -21 |
| Finansiella intäkter och kostnader | 33 | -198 |
| **Påverkan på årets resultat** | **94** | **-219** |

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

# 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 2023 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 och till TRATON Financial Services som såldes till TRATON i april 2023.

Vid årets slut uppgick den externa låneportföljen inom moderbolaget exklusive upplupna räntor till MSEK 98 554 (89 993) och upplåning från bolag inom Scania CV-koncernen uppgick till MSEK 27 401 (30 153). Fortsättningsvis beskrivs enbart den externa upplåningen. Den genomsnittliga räntebindningen understeg vid årets slut 2 (2) 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 | 78 803 | 75 700 |
| USD | 4 982 | 0 |
| KRW | 3 747 | 0 |
| MXN | 3 024 | 0 |
| AUD | 2 540 | 2 416 |
| NOK | 2 369 | 0 |
| DKK | 2 199 | 0 |
| GBP | 2 096 | 0 |
| NZD | 1 625 | 0 |
| SEK | -7 448 | 20 438 |
| Övriga | 4 617 | 0 |
| **Totalt**[2] | **98 554** | **98 554** |

1) Inklusive valuta- och räntederivat

2) Total upplåning exkluderar upplupna räntor till ett värde av MSEK 872 (390)

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

## Kreditrisk

Se koncernens not 28 för en utförligare beskrivning av kreditrisken inom Scania CV. Scania CV ABs kundfordringar uppgick till MSEK 68 694 (41 034), varav MSEK 52 197 (30 153) 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 -775 (-886). Motsvarande bruttoexponering uppgick till MSEK 2 045 (2 679). Vid utgången av 2023 uppgick bruttoexponeringen på likvida medel och kortfristiga placeringar till MSEK 1 120 (3 789).

För information om kundfordringar, 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 2023 | Rambelopp 2023 | Total upplåning 2022 | Rambelopp 2022 |
|---|---|---|---|---|
| European Medium Term Note Program | 25 785 | 55 437 | 43 106 | 77 551 |
| -varav Gröna Obligationer | 4 250 | - | | |
| Kreditfacilitet (EUR) | 5 544 | 24 947 | 5 539 | 24 927 |
| Företagscertifikat, Sverige | - | 10 000 | - | 10 000 |
| Företagscertifikat, Belgien | - | 16 631 | 8 686 | 16 618 |
| Lån från Volkswagen AG | 64 402 | - | | |
| Banklån | 2 823 | - | 32 662 | - |
| **Totalt**[1] | **98 554** | **107 015** | **89 993** | **129 096** |

1 Av totalt rambelopp uppgår garanterade kreditlöften till MSEK 24 947(24 927).

2 Total upplåning exkluderar upplupna räntor till ett värde av MSEK 872 (390).

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 17.

## Verkligt värde på finansiella instrument

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

| | 2023 | |
|---|---|---|
| | Redovisat värde | Verkligt värde |
| **Tillgångar** | | |
| Eget kapital instrument | 615 | 615 |
| Långfristiga räntebärande fordringar | 7 561 | 7 561 |
| Kortfristiga räntebärande fordringar | 31 399 | 31 399 |
| Icke räntebärande kundfordringar | 1 865 | 1 865 |
| Kortfristiga placeringar och likvida medel | 16 758 | 16 758 |
| Andra långfristiga fordringar | 1 526 | 1 526 |
| Andra kortfristiga fordringar | 727 | 727 |
| **Summa tillgångar** | **60 451** | **60 451** |
| | | |
| **Skulder** | | |
| Långfristiga räntebärande skulder | 63 006 | 63 853 |
| Kortfristiga räntebärande skulder | 63 820 | 63 558 |
| Leverantörsskulder | 14 949 | 14 949 |
| Andra långfristiga skulder | 1 739 | 1 739 |
| Andra kortfristiga skulder | 2 155 | 2 155 |
| **Summa skulder** | **145 669** | **146 254** |

| | 2022 | |
|---|---|---|
| | Redovisat värde | Verkligt värde |
| **Tillgångar** | | |
| Eget kapital instrument | 1 144 | 1 144 |
| Långfristiga räntebärande fordringar | | |
| Kortfristiga räntebärande fordringar | | |
| Icke räntebärande kundfordringar | 8 859 | 8 859 |
| Kortfristiga placeringar och likvida medel | 29 648 | 29 598 |
| Andra långfristiga fordringar | 1 048 | 1 048 |
| Andra kortfristiga fordringar | 956 | 956 |
| **Summa tillgångar** | **41 655** | **41 605** |
| | | |
| **Skulder** | | |
| Långfristiga räntebärande skulder | 57 753 | 58 154 |
| Kortfristiga räntebärande skulder | 40 351 | 40 384 |
| Leverantörsskulder | 15 301 | 15 301 |
| Andra långfristiga skulder | 384 | 384 |
| Andra kortfristiga skulder | 4 357 | 4 357 |
| **Summa skulder** | **118 146** | **118 580** |

### 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.

## Not 24 Transaktioner med närstående

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

| Närståenderelation | | Intäkter | Kostnader | Skulder | Fordringar |
|---|---|---|---|---|---|
| Dotterföretag | **2023** | **118 180** | **23 445** | **33 387** | **33 951** |
| | 2022 | 79 521 | 15 687 | 28 855 | 30 153 |
| | | | | | |
| Andra närstående | **2023** | **2 120** | **2 929** | **71 385** | **15 961** |
| | 2022 | 486 | 1 026 | 36 113 | 10 174 |
| | | | | | |
| Moderbolag | **2023** | - | - | **1 050** | - |
| | 2022 | - | - | 6 161 | - |
| | | | | | |
| Intresseföretag och Joint Venture | **2023** | 145 | 487 | - | 17 |
| | 2023 | 124 | 446 | - | 48 |

Transaktioner med närstående är prissatta på marknadsmässiga villkor. Se även koncernens not 26 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 8 (29) hänförliga till rörelsekostnader om MSEK 38 (92).

## Not 27 Händelser efter räkenskapsårets utgång

Se koncernens not 30.

## Not 28 Hållbarhetsrapportering enligt ÅRL

Scania CV AB, dotterföretag till moderbolaget Scania AB (org nr 556184-8564) med säte i Södertälje, Sverige, hänvisar till moderbolaget och koncernens hållbarhetsrapportering enligt ÅRL, inklusive upplysningar enligt EUs taxonomiförordning. Scania AB Års- och hållbarhetsredovisning finns tillgänglig på www.scania.com vid denna rapports offentliggörande.

# Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår till årsstämman 2024 att ordinarie utdelning uppgående till MSEK 6 000, delas ut till aktieägarna som kontant utdelning.

| Belopp i MSEK | |
|---|---|
| Balanserade vinstmedel | 32 798 |
| Årets resultat | 22 740 |
| **Summa** | **55 538** |

| | |
|---|---|
| Disponeras enligt följande: | |
| Till aktieägarna utdelas MSEK | 6 000 |
| Till nästa år balanseras | 49 538 |
| **Summa** | **55 538** |

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

| Belopp i MSEK | |
|---|---|
| Aktiekapital | 100 |
| Reservfond | 20 |
| Uppskrivningsfond | 27 |
| Balanserad vinst | 49 538 |
| **Summa** | **49 685** |

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 4 mars 2024. Koncernens resultat- och balansräkning och moderbolagets resultat- och balansräkning blir föremål för fastställelse på årsstämman den 4 maj 2024.

Södertälje, 4 mars 2024

Christian Levin
Styrelseledamot
VD och koncernchef

Dr. Michael Jacksstein
Styrelsens ordförande

Gunnar Kilian
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 4 mars 2024
Ernst & Young AB

Heléne Siberg Wendin
Auktoriserad revisor

# 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 2023, med undantag för bolagsstyrningsrapporten på sidorna 15-24. Bolagets årsredovisning och koncernredovisning ingår på sidorna 1-128 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 2023 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 2023 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 15-24. 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.

***Särskilt betydelsefullt område, koncernen***

***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.<br><br>För fordon som Scania levererar med återköpsåtaganden redovisas intäkterna som operationell leasing över den kontrakterade löptiden för åtagandet då kontrollen bedöms vara kvar hos Scania. Bedömningar och uppskattningar krävs för att Scania ska kunna fastställa värdet på återköpsåtagandet och därmed även intäkten som ska redovisas över tid.<br><br>För service- och reparationskontrakt redovisas intäkterna i takt med att 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.<br><br>Scania har i sin redovisningsmanual instruktioner och modeller för hur intäkter ska redovisas över tid och dessa tillämpas inom hela koncernen.<br><br>Upplysningar i koncernens noter avseende *Redovisningsprinciper* framgår av Not 1, *Kritiska bedömningar och uppskattningar* framgår av Not 2, *Övriga avsättningar* framgår av Not 17 och i Not 18 framgår *Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter*.<br><br>Till följd av 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.<br><br>Vi har granskat bolagets väsentliga antaganden och bedömningar i de beräkningsmodeller som tillämpas inom koncernen. Vår granskning har bland annat innefattat följande granskningsåtgärder:<br><br>- Aritmetiskt testat modellerna samt bedömt de antaganden/estimat som använts för att periodisera intäkterna.<br>- Testat data i modellerna mot underliggande kontrakt samt testat fullständigheten i modellerna.<br>- Avstämning av modellerna mot redovisade värden i resultat- och balansräkningar.<br><br>Vi har även bedömt lämpligheten i de upplysningar som lämnas i årsredovisningen. |

***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 tillhörande motåtgärder.

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 2023 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.

***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 15-24 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 4 maj 2023 och har varit bolagets revisor sedan 25 juni 2020.

Göteborg den 4 mars 2024

Ernst & Young AB

Heléne Siberg Wendin

Heléne Siberg Wendin

Auktoriserad revisor