

Arsredovisning

för räkenskapsåret 1 januari - 31 december 2023

Styrelsen och verkställande direktören för Scania Treasury AB, org nr 556528-9351, avger härmed följande årsredovisning.

Innehåll	Sida
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	3
Balansräkning	4-5
Tilläggsupplysningar	
Redovisningsprinciper m.m.	6-7
Noter	8-9

Styrelsens säte: Södertälje
Företagets redovisningsvaluta: Svenska kronor (SEK).
Alla belopp redovisas, om inte annat anges, i tusentals kronor (tkr).

Undertecknad, verkställande direktör Magnus Öhlén, intygar dels att denna kopia av årsredovisningen stämmer överens med originalet, dels att resultaträkningen och balansräkningen fastställts på årsstämma 2024-06-27.
Stämman beslutade tillika godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Södertälje/2024-

Magnus Öhlén
Verkställande direktör



Förvaltningsberättelse

Information om verksamheten

Scania Treasury AB är ett helägt dotterbolag till Scania CV AB där Volkswagen AG med organisationsnummer HRB 100484, och säte i Wolfsburg, Tyskland, upprättar koncernredovisning för den största koncernen och Scania CV AB med organisationsnummer 556084-0976, och säte i Södertälje, upprättar koncernredovisning för den minsta koncernen bolaget ingår i

Bolaget har under räkenskapsåret bedrivit finansiell verksamhet bestående av utlåning till dotterbolag inom Scaniakoncernen, primärt till dotterbolag inom segmentet Financial Services. Bolaget har ingen extern upplåning utan finansierar sin verksamhet med eget kapital och koncernintern upplåning.

Bolaget är i sin verksamhet exponerad för olika finansiella risker. De finansiella risker som är av störst betydelse är valuta-, ränte- och viss form av kreditrisker, vilka samtliga regleras i en av Scanias styrelse fastställd treasury policy. Treasurypolicyn slår fast att de finansiella riskerna ska minimeras.

Säkring av valutansker sker främst genom matchning av tillgångar och skulder i olika valutor samt genom försäljning av valuta på termin. Den övervägande delen av kreditrisker avser fordringar på systerbolag inom Scaniakoncernen med stor geografisk spridning vilket begränsar koncentrationen av kreditrisken.

Väsentliga händelser under räkenskapsåret och efter dess utgång.

Bolaget är väl kapitaliserat och dess räntetäcknad och resultat förbättrades 2023 i linje med förväntan. Detta främst till följd av högre marknadsräntor och att föregående års resultat påverkades av nedskrivning av utlåningsportföljen till Ryssland.

Under första kvartalet 2024 har bolaget avyttrat all befintlig finansieringsverksamhet till dotterbolag inom såväl Scaniakoncernen som TRATON Financial Serviceskoncernen.

Bolaget har dessutom upphört med att ge ut ny finansiering. Valuta- och räntesäkringar kopplade till finansieringsverksamheten har samtidigt stängts ner.

Totalt har dessa åtgärder resulterat i ett negativt realiserat resultat om 655 315 tkr under första kvartalet 2024.

Förväntad framtida utveckling

Bolaget har i nuläget inga planer att återuppta ny finansieringsverksamhet.

Flerårsöversikt	2023	2022	2021	2020	2019
Resultat efter finansiella poster (tkr)	1 961 048	-1 391 692	684 383	664 556	372 747
Avkastning på eget kapital (%)	2,5%	-1,8%	0,9%	0,8%	0,5%
Balansomslutning (tkr)	92 951 574	79 168 225	75 507 888	83 534 248	80 928 802
Soliditet (%)	88%	99%	98%	97%	99%

Förslag till disposition beträffande bolagets resultat (tkr)

Balanserat resultat	78 082 295
Årets resultat	3 978 042
Utdelning	-30 000 000
Balanseras i ny räkning	52 060 337

Resultaträkning (Tkr)	Not	2023-01-01	2022-01-01
		2023-12-31	2022-12-31
Rörelsens kostnader			
Övriga rörelsekostnader	2	-491	-373
Personalkostnader	3	-8 696	-643
Rörelseresultat		-9 186	-1 016
Resultat från finansiella poster			
Valutakursdifferenser netto		8 868	-16 549
Ränteintäkter och liknande resultatposter	5	3 073 712	1 825 733
Räntekostnader och liknande resultatposter	6	-1 088 331	-845 623
Nedskrivning av fordringar koncernbolag	4	0	-2 265 619
Övriga finansiella kostnader	7	-24 015	-88 618
		1 970 234	-1 390 676
Resultat efter finansiella poster		1 961 048	-1 391 692
Bokslutsdispositioner	8	2 534 039	0
Resultat före skatt		4 495 087	-1 391 692
Uppskjuten skatt	9	-444 945	444 945
Skatt på årets resultat	9	-72 100	0
ÅRETS RESULTAT		3 978 042	-946 747



Balansräkning (Tkr)

	Not	2023-12-31	2022-12-31
TILLGÅNGAR			
Anläggningstillgångar			
Finansiella anläggningstillgångar			
Fordringar hos koncernföretag, lång	10	54 819 889	44 653 903
Summa finansiella anläggningstillgångar		54 819 889	44 653 903
Omsättningstillgångar			
Fordringar hos koncernföretag, kort	10	35 440 359	33 828 494
Övriga fordringar, koncernbidrag		2 534 039	0
Övriga fordringar	11	30 273	189 287
Uppskjuten skatt	10	0	444 945
Skattefordringar		126 853	51 556
		38 131 524	34 514 282
Kassa och bank		160	40
Summa omsättningstillgångar		38 131 685	34 514 322
SUMMA TILLGÅNGAR		92 951 574	79 168 225

Balansräkning	Not	2023-12-31	2022-12-31
EGET KAPITAL OCH SKULDER			
Eget kapital			
Bundet eget kapital			
Aktiekapital (1 000 aktier)		100	100
Reservfond		20	20
		120	120
Fritt eget kapital			
Balanserat resultat		78 082 295	79 029 041
Årets resultat		3 978 042	-946 747
		82 060 337	78 082 294
Summa eget kapital		82 060 457	78 082 414
Kortfristiga skulder			
Skulder till koncernföretag		10 704 650	973 115
Övriga skulder	12	114 307	112 654
Aktuella skatteskulder		72 100	0
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		60	42
		10 891 117	1 085 811
SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER		92 951 574	79 168 225

Förändringar i eget kapital 2023 (Tkr)	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital		SUMMA
	Aktie-kapital	Reserv-fond	Balanserad vinst eller förlust	Årets resultat	
Vid årets början	100	20	79 029 041	-946 747	78 082 414
Omföring av föregående års resultat			-946 747	946 747	0
Årets resultat				3 978 042	3 978 042
Vid årets slut	100	20	78 082 294	3 978 042	82 060 456



Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer

Not 1 Redovisningsprinciper

Allmänna redovisningsprinciper

Scania Treasury AB:s årsredovisning har upprättats enligt Årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1.

Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

Redovisningsprinciperna är oförändrade i jämförelse med föregående år.

Beloppen redovisas i tkr om inget annat anges.

Koncernbidrag

Erhållna och lämnade koncernbidrag redovisas som bokslutsdisposition.

Lämnad utdelning

Utdelning redovisas som skuld efter det att årsstämman fastställt styrelsens utdelningsförslag.

Finansiella instrument

Finansiella instrument redovisas enligt kapitel 12 i K3-regelverket, redovisning till verkligt värde (Finansiella instrument värderade enligt Årsredovisningslagen 4 kap. 14a-e§§). Finansiella instrument som redovisas i balansräkningen inkluderar fordringar hos koncernföretag, övriga fordringar, kassa och bank, skulder till koncernföretag och övriga skulder.

Scania Treasury AB klassificerar sina finansiella tillgångar och skulder i följande kategorier: finansiella tillgångar som innehas för handel, lånefordringar och kundfordringar, samt övriga finansiella skulder. Klassificeringen är beroende av för vilket syfte den finansiella tillgången eller den finansiella skulden förvärvades. Scania Treasury AB fastställer klassificeringen av de finansiella tillgångarna vid det första redovisningstillfället.

Finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel

Finansiella tillgångar och skulder klassificeras till denna kategori om de förvärvades eller uppkom i syfte att säljas eller återköpas på kort sikt. Finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel värderas till verkligt värde med värdeförändring i resultaträkningen. Tillgångar i denna kategori klassificeras som omsättningstillgångar om de förväntas bli reglerade inom tolv månader, annars klassificeras de som anläggningstillgångar. Scania Treasury AB:s finansiella tillgångar och skulder som innehas för handel utgörs av derivatinstrument och redovisas antingen som en finansiell tillgång eller finansiell skuld beroende på om derivatets marknadsvärde är positivt eller negativt.

Lånefordringar och kundfordringar

Lånefordringar och kundfordringar är finansiella tillgångar som inte är derivat, och som har fastställda eller fastställbara betalningar. Finansiella tillgångar som klassificeras i denna kategori värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Lånefordringar och kundfordringar ingår i omsättningstillgångar med undantag för poster med förfallodag mer än tolv månader efter rapportperiodens slut, vilka klassificeras som anläggningstillgångar. Scania Treasury AB:s lånefordringar och kundfordringar utgörs av fordringar hos koncernföretag, övriga fordringar som inte är derivatinstrument, samt kassa och bank.

Övriga finansiella skulder

Övriga finansiella skulder är finansiella skulder som Scania Treasury AB inte har klassificerat i kategorin finansiella skulder som innehas för handel. Finansiella skulder i denna kategori värderas till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden. Övriga finansiella skulder klassificeras som långfristiga om Scania Treasury har en ovillkorad rätt att senarelägga skuldens reglering i minst 12 månader efter balansdagen, i annat fall klassificeras de som kortfristiga. Scania Treasury AB:s övriga finansiella skulder utgörs av skulder till koncernföretag och övriga skulder.

Redovisning och värdering

Finansiella instrument redovisas i balansräkningen när Scania Treasury AB blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. Alla transaktioner med värdepapper redovisas på affärsdagen – det datum då koncernen förbinder sig att köpa eller sälja tillgången. Finansiella tillgångar och skulder redovisas första gången till verkligt värde plus transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet. Detta gäller alla finansiella tillgångar och skulder som inte redovisas till verkligt värde via resultaträkningen. Finansiella tillgångar och skulder som redovisas till verkligt värde via resultaträkningen redovisas första gången till verkligt värde, medan hänförliga transaktionskostnader redovisas i resultaträkningen.

Finansiella tillgångar som innehas för handel värderas till verkligt värde med värdeförändring i resultaträkningen. Lånefordringar och kundfordringar redovisas efter anskaffningstidpunkten till upplupet anskaffningsvärde med tillämpning av effektivräntemetoden, minskat med eventuell nedskrivning. Fordringar som förfaller inom 12 månader efter rapportperiodens slut (bokslutsdagen) nuvärdesberäknas ej på grund av att diskonteringseffekten inte är väsentlig.

Övriga finansiella skulder redovisas efter anskaffningstidpunkten till upplupet anskaffningsvärde enligt effektivräntemetoden. Skulder som förfaller inom 12 månader efter rapportperiodens slut (bokslutsdagen) nuvärdeberäknas ej på grund av att diskonteringseffekten inte är väsentlig.

Finansiella tillgångar tas bort från balansräkningen när rätten att erhålla kassaflöden från instrument har löpt ut eller överförs och Scania Treasury AB har överfört i stort sett alla risker och förmåner som är förknippade med äganderätten. Finansiella skulder tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

Scania Treasury AB prövar per varje balansdag om det föreligger objektiva omständigheter som tyder på att tillgångar som klassificeras som lånefordringar och kundfordringar behöver skrivas ned. Vid varje rapportperiods slut bedömer Scania Treasury AB om det finns objektiva bevis för att nedskrivningsbehov föreligger för en finansiell tillgång. Objektiva bevis för att nedskrivningsbehov föreligger är bland annat indikationer på att en gäldenär har betydande finansiella svårigheter, att betalningar av räntor eller kapitalbelopp har uteblivit eller är försenade, om det är sannolikt att gäldenären kommer att gå i konkurs eller annan finansiell rekonstruktion eller att det finns observerbara uppgifter som tyder på att det finns en mätbar minskning av uppskattade framtida kassaflöden såsom förändringar i förfallna skulder eller andra ekonomiska förutsättningar som korrelerar med kreditförluster.

Nedskrivningen beräknas som skillnaden mellan tillgångens redovisade värde och nuvärdet av Scania Treasury AB bästa uppskattning av de framtida kassaflödena diskonterade med tillgångens ursprungliga effektivränta. Tillgångens redovisade värde skrivs ner och nedskrivningsbeloppet redovisas i bolagets resultaträkning. Vid varje balansdag prövar Scania Treasury AB om en tidigare nedskrivning helt eller delvis inte längre är motiverad. En tidigare nedskrivning återförs endast om de skäl som låg till grund för nedskrivningen har förändrats.

Vinster och förluster till följd av förändringar i verkligt värde avseende kategorin finansiella tillgångar som innehas för handel, redovisas i den period då de uppstår och ingår i övriga finansiella intäkter eller övriga finansiella kostnader.

En finansiell tillgång och en finansiell skuld kvittas och redovisas med ett nettobelopp i balansräkningen endast då legal kvittningsrätt föreligger samt då en reglering med ett nettobelopp avses ske eller då en samtida avyttring av tillgången och reglering av skulden avses ske.

Fastställande av verkligt värde

För fastställande av verkligt värde av derivatinstrument används aktuella priser vid marknadens stängning.

Den aktiva marknaden ska bedriva handel med likartade produkter, det ska normalt sett finnas intresserade köpare och säljare, samt information om priserna ska vara allmänt tillgänglig.

Utländsk valuta

Transaktioner i utländsk valuta omräknas enligt transaktionsdagens avistakurs

Intäkter

Intäkter och kostnader för utlåning och upplåning inom koncernen, i form av räntor, tillgodoförs respektive belastar resultatet löpande när de uppstår.

Skatt

Total skatt utgörs av aktuell skatt och uppskjuten skatt.

Uppskjuten skatt

Uppskjuten skatt är inkomstskatt som avser framtida räkenskapsår till följd av tidigare händelser. Redovisning sker enligt balansräkningsmetoden. Enligt denna redovisas uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar på temporära skillnader som uppstår mellan bokförda respektive skattemässiga värden för tillgångar och skulder samt för övriga skattemässiga avdrag eller underskott.

Uppskjutna skattefordringar nettoredovisas mot uppskjutna skatteskulder endast om de kan betalas med ett nettobelopp. Uppskjuten skatt beräknas utifrån gällande skattesats på balansdagen. Effekter av förändringar i gällande skattesatser resultatförs i den period förändringen lagstodgats. Uppskjutna skattefordringar reduceras till den del det inte är sannolikt att den underliggande skattefordran kommer att kunna realiseras inom en överskådlig framtid.

Not 2 Övriga rörelsekostnader

	2023	2022
EY, revisionsarvoden	-280	-207
Bankkostnader	-211	-166
	-491	-373

Not 3 Medelantalet anställda

	2023-01-01 - 2023-12-31	2022-01-01 - 2022-12-31
Medelantalet anställda	7 7	1 1

Not 4 Nedskrivning av fordringar koncernbolag

	2023	2022
Som en konsekvens av Rysslands invasion av Ukraina tog Scania i September 2022 beslutet att avyttra sin affärsverksamhet i Ryssland. Nedskrivningen av utlåningsportföljen till Ryssland uppgick till 2 265 619.	0	-2 265 619
	0	-2 265 619

Not 5 Räntetäkter och liknande resultatposter

	2023	2022
Räntetäkter, koncernföretag	3 073 712	1 825 733
	3 073 712	1 825 733

Not 6 Räntekostnader och liknande resultatposter

	2023	2022
Räntekostnader, koncernföretag	-1 088 331	-845 623
	-1 088 331	-845 623

Not 7 Övriga finansiella kostnader

	2023	2022
Vardeförändring derivat	-24 015	-88 618
	-24 015	-88 618

Not 8 Bokslutsdispositioner

	2023	2022
Erhållna koncernbidrag	2 534 039	0
	2 534 039	0

Not 9 Skatt på årets resultat

	2023	2022
Aktuell skatt	-72 100	0
Uppskjuten skatt	-444 945	444 945
Skatt på årets resultat	-517 045	444 945
Redovisat resultat före skatt	4 495 087	-1 391 692
Skatt beräknad enligt gällande skattesats 20,6 %	-925 988	286 689
Skatteeffekt på övertagna räntenetton från koncernbolag	408 943	158 256
Redovisad skattekostnad	-517 045	444 945

Not 10 Fordringar hos koncernföretag

	2023	2022
Ingående anskaffningsvärden	78 482 397	74 888 150
Tillkommande fordringar	41 970 135	38 749 655
Amorteringar, avgående fordringar	-30 192 284	-35 155 408
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	90 260 248	78 482 397
Fordringar hos koncernföretag avser:		
Långfristiga lån till dotterbolag	54 819 889	44 653 903
Kortfristiga lån till dotterbolag	35 440 359	33 828 494
	90 260 248	78 482 397

Not 11 Övriga fordringar

	2023		2022	
	Nominellt belopp	Bokfört värde	Nominellt belopp	Bokfört värde
Positiva stängningsvärden för valutaterminer	228 321	14 853	56 990 061	160 789
Positiva stängningsvärden för valutaränteswappar	0	0	156 346	28 498
Övriga fordringar	0	15 420	0	0
	228 321	30 273	57 146 407	189 287

Not 12 Övriga skulder

	2023		2022	
	Nominellt belopp	Bokfört värde	Nominellt belopp	Bokfört värde
Negativa stängningsvärden för valutaterminer	63 211 946	71 824	50 616	801
Negativa stängningsvärden för valutaränteswappar	206 278	39 062	1 373 938	109 219
Övriga skulder	0	3 421	0	2 634
	63 418 225	114 307	1 424 553	112 654

Not 13 Upplysningar om finansiella instrument

Derivaten i bolaget värderas till nuvärdet av alla framtida kassaflöden. Diskontering sker utifrån marknadsdata från bokslutstidpunkten. Marknadsdata hämtas från en extern källa.

Not 14 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets utgång

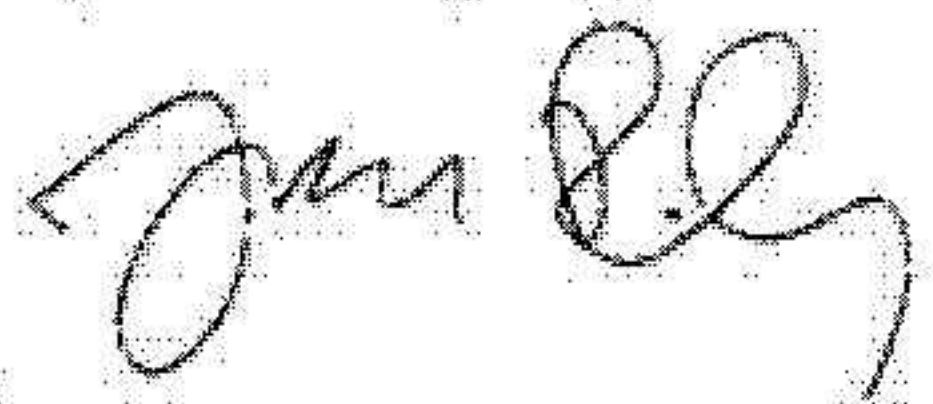
Under första kvartalet 2024 har bolaget avyttrat all befintlig finansieringsverksamhet till dotterbolag inom såväl Scaniakoncernen som TRATON Financial Serviceskoncernen. Bolaget har dessutom upphört med att ge ut ny finansiering. Valuta- och räntesäkringar kopplade till finansieringsverksamheten har samtidigt stängts ner. Totalt har dessa åtgärder resulterat i ett negativt realiserat resultat om 655 315 tkr under första kvartalet 2024.

Not 15 Eventualförpliktelser

	2023	2022
Övriga ansvarsförbindelser avseende skatt kopplade till nedskrivning av fordringar	466 717	466 717
	466 717	466 717



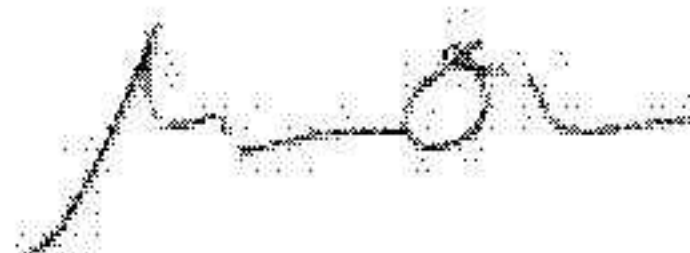
Södertälje den dag som framgår av vår elektroniska underskrift.



Jonas Rickberg
Ordförande



Robin Olsson
Styrelseledamot



Magnus Ohlén
Styrelseledamot, Verkställande direktör

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska underskrift.

Ernst & Young AB



Magnus Engvall
Auktoriserad revisor

Verification

Transaction 09222115557519776436

Document

Scania Treasury AB Årsredovisning 2023

Main document

10 pages

Initiated on 2024-06-12 12:14:05 CEST (+0200) by Eva Törnblom (ET)

Finalised on 2024-06-17 12:34:25 CEST (+0200)

Initiator

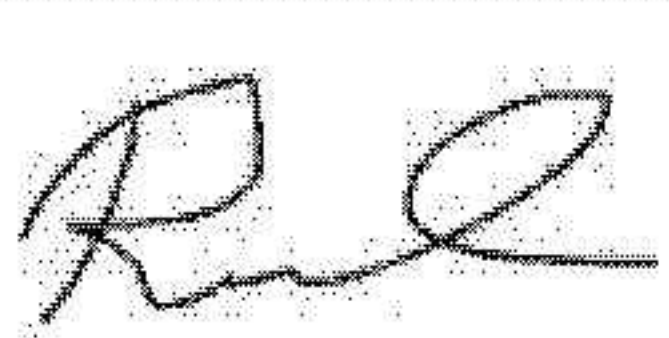
Eva Törnblom (ET)

Scania CV AB

eva.tornblom@scania.com

+46721477231

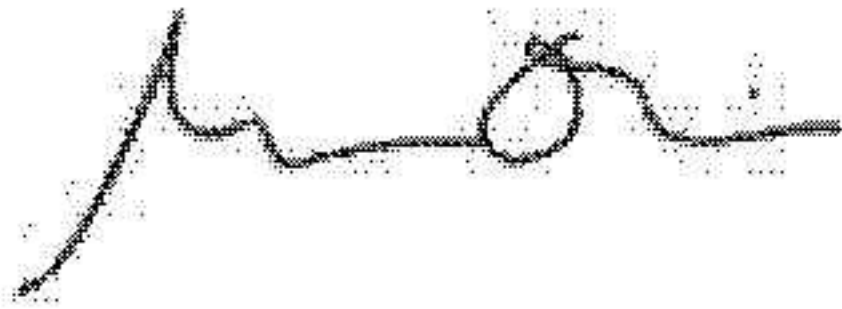
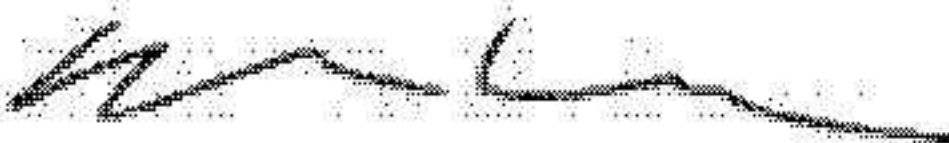
Signatories

Jonas Rickberg (JR) Identified by Swedish BankID as "Per Jonas Rickberg" Scania CV AB ID number 750108-0233 jonas.rickberg@scania.com +46703642302   The name returned by Swedish BankID was "Per Jonas Rickberg" Signed 2024-06-17 08:42:51 CEST (+0200)	Robin Olsson (RO) Identified by Swedish BankID as "Robin Olsson" Scania CV AB ID number 920430-0835 robin.olsson@scania.com +46700815916   The name returned by Swedish BankID was "Robin Olsson" Signed 2024-06-13 11:49:01 CEST (+0200)
---	---



Verification

Transaction 09222115557519776436

Magnus Öhlén (MÖ) <i>Identified by Swedish BankID as "MAGNUS ÖHLEN"</i> Scania CV AB <i>ID number 731203-2712</i> <i>magnus.ohlen@scania.com</i> <i>+46707883416</i>   <i>The name returned by Swedish BankID was "MAGNUS ÖHLEN"</i> <i>Signed 2024-06-13 11:29:29 CEST (+0200)</i>	Magnus Engvall (ME) <i>Identified by Swedish BankID as "Olof Magnus Engvall"</i> Ernst & Young AB <i>ID number 820827-7015</i> <i>magnus.engvall@se.ey.com</i>   <i>The name returned by Swedish BankID was "Olof Magnus Engvall"</i> <i>Signed 2024-06-17 12:34:25 CEST (+0200)</i>
--	--

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>



Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Scania Treasury AB, org.nr 556528-9351

Rapport om årsredovisningen

Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Scania Treasury AB för år 2023.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Scania Treasury AB:s 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 Scania Treasury AB 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.

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 Treasury AB 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 Scania Treasury AB 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 styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Stockholm, datum som framgår av elektronisk signatur.

Ernst & Young AB

Magnus Engvall
Auktoriserad revisor

2024070213246

PENNEO

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

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

Olof Magnus Engvall

Auktoriserad revisor

Serienummer: 3106bcc0cf91e7[...]Jf7da1b89504b5

IP: 147.161.xxx.xxx

2024-06-17 10:39:04 UTC



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 tidsstamplat 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>

Penneo dokumentnyckel: 0H7C0-UKVMH-SA6T0-HEVSG-8ODUE-CEH0E