

## Redogörelse för investeringsbesluts huvudsakliga negativa konsekvenser för hållbarhetsfaktorer

**Finansmarknadsaktör** Spiltan Fonder AB, 5493009OVVDK1BR3GM24

### Sammanfattning

Spiltan Fonder AB, 5493009OVVDK1BR3GM24, beaktar huvudsakliga negativa konsekvenser av sina investeringsbeslut för hållbarhetsfaktorer.

Denna redogörelse för de huvudsakliga negativa konsekvenserna för hållbarhetsfaktorer omfattar referensperioden från 1 januari till den 31 december 2022.

Med ”fonder” avses i denna redogörelse Spiltan Fonders förvaltade fonder: Spiltan Aktiefond Stabil, Spiltan Småbolagsfond, Spiltan Aktiefond Småland, Spiltan Realinvest Global, Spiltan Aktiefond Investmentbolag, Spiltan Globalfond Investmentbolag, Spiltan Högräntefond, Spiltan Räntefond Sverige och Spiltan Enkel. Spiltan Fonder beaktar huvudsakliga negativa konsekvenser för hållbarhetsfaktorer genom att mäta och bedöma dess portföljbolags negativa effekter på hållbar utveckling. Bedömningen och arbetet med indikatorerna som räknas upp nedan finns beskrivet i Spiltan Fonders policy för ansvarsfulla investeringar och riktlinjer för aktieägarengagemang och användande av rösträtter.

Detta är Spiltan Fonders första redogörelse för investeringsbesluts huvudsakliga negativa konsekvenser för hållbarhetsfaktorer varför det inte går att jämföra denna referensperiods resultat mot föregående år.

Spiltan Fonder bedömer att det finns vissa begränsningar avseende den data som har samlats in mot bakgrund av bristen på relevant hållbarhetsdata för att rapportera i enlighet med förordning 2019/2088/EU (Disclosureförordningen) och tillämpliga delegerade akter. Implementeringen av Corporate Sustainability Reporting Directive och redovisningsstandarder från European Financial Reporting Advisory Group är nödvändig för att kunna lämna information om tillförlitliga kvantitativa indikatorer. Dessa regelverk träffar dessutom endast företag med hemvist inom EU/EES varför det också framgent kan komma att finnas brist på data från portföljbolag med hemvist utanför EU/EES.

Spiltan Fonder bedömer därtill att det finns vissa begränsningar av verifiering av den data som har samlats in då det i dagsläget varken finns gemensamma redovisningsstandarder för hållbarhetsredovisning eller krav om att hållbarhetsdatan ska granskas av tredjepart. Det kan även förekomma viss eftersläpning av data, vilket medför att den information som Spiltan Fonder baserar bedömningarna på kan ha förändrats.

### Beskrivning av de huvudsakliga negativa konsekvenserna för hållbarhetsfaktorer

#### Indikatorer som gäller för investeringar i investeringsobjekt

Indikator på negativa konsekvenser för hållbar utveckling	Mått	Konsekvenser år 2022	Konsekvenser föregående referensperiod	Förklaring	Vidtagna åtgärder, och planerade åtgärder och mål för nästa referensperiod
---	------	----------------------	--	------------	--

#### KLIMATRELATERADE INDIKATORER OCH ANDRA MILJÖRELATERADE INDIKATORER

Utsläpp av växthusgaser	1. Utsläpp av växthusgaser	Scope 1-växthusgasutsläpp	<b>34 526 tCO<sub>2</sub>e</b>	N/A	<p>Täckningsgrad: <b>77,0 %</b></p> <p>Spiltan Fonder har inte beaktat huvudsakliga negativa konsekvenser för fondernas kassapositioner.</p> <p>Hänsyn till kassans vikt har tagits vid mätning av indikatorn.</p>	<p>Spiltan Fonders fonder främjar minskade utsläpp av växthusgaser genom fondernas investeringsstrategi.</p> <p>Spiltan Fonder har vidare som målsättning att utveckla samtliga fonder i enlighet med Parisavtalet.</p> <p>Då sektorsammansättningen varierar i de bolag som ingår i Spiltan Fonders fonder har bolagen olika startpunkter i deras resor mot nettonollutsläpp varför Spiltan Fonder inte fastställer kvantitativa utsläppsdelmål i ton till nästa referensperiod.</p>
-------------------------	----------------------------	---------------------------	--------------------------------	-----	--	---

	Scope 2-växthusgasutsläpp	<b>34 544 tCO<sub>2</sub>e</b>	N/A	Täckningsgrad: <b>77,1 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Spiltan Fonders fonder främjar minskade utsläpp av växthusgaser genom fondernas investeringsstrategi.  Spiltan Fonder har vidare som målsättning att utveckla samtliga fonder i enlighet med Parisavtalet.  Då sektorsammansättningen varierar i de bolag som ingår i Spiltan Fonders fonder har bolagen olika startpunkter i deras resor mot nettonollutsläpp varför Spiltan Fonder inte fastställer kvantitativa utsläppsdelmål i ton till nästa referensperiod.
	Scope 3-växthusgasutsläpp	<b>185 000 tCO<sub>2</sub>e</b>	N/A	Täckningsgrad: <b>74,0 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Spiltan Fonders fonder främjar minskade utsläpp av växthusgaser genom fondernas investeringsstrategi.  Spiltan Fonder har vidare som målsättning att utveckla samtliga fonder i enlighet med Parisavtalet.  Då sektorsammansättningen varierar i de bolag som ingår i Spiltan Fonders fonder har bolagen olika startpunkter i deras resor mot nettonollutsläpp varför Spiltan Fonder inte fastställer kvantitativa utsläppsdelmål i ton till nästa referensperiod.
	Sammanlagda utsläpp av växthusgaser	<b>254 070 tCO<sub>2</sub>e</b>	N/A	Täckningsgrad: <b>78,3 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Spiltan Fonders fonder främjar minskade utsläpp av växthusgaser genom fondernas investeringsstrategi.  Spiltan Fonder har vidare som målsättning att utveckla samtliga fonder i enlighet med Parisavtalet.  Då sektorsammansättningen varierar i de bolag som ingår i Spiltan Fonders fonder har bolagen olika startpunkter i deras resor mot nettonollutsläpp varför Spiltan Fonder inte fastställer kvantitativa utsläppsdelmål i ton till nästa referensperiod.

2. Koldioxidavtryck	Koldioxidavtryck	<b>56,1 tCO<sub>2</sub>e</b> per miljon investerade euro	N/A	Täckningsgrad: <b>79,1 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Spiltan Fonders fonder främjar minskade utsläpp av växthusgaser genom fondernas investeringsstrategi.  Spiltan Fonder har vidare som målsättning att utveckla samtliga fonder i enlighet med Parisavtalet.  Då sektorsammansättningen varierar i de bolag som ingår i Spiltan Fonders fonder har bolagen olika startpunkter i deras resor mot nettonollutsläpp varför Spiltan Fonder inte fastställer kvantitativa utsläppsdelmål i ton till nästa referensperiod.
3. Investeringsobjektets växthusgasintensitet	Investeringsobjektets växthusgasintensitet	<b>313,6 tCO<sub>2</sub>e</b> per miljon euro intäkter	N/A	Täckningsgrad: <b>78,9 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Spiltan Fonders fonder främjar minskade utsläpp av växthusgaser genom fondernas investeringsstrategi.  Spiltan Fonder har vidare som målsättning att utveckla samtliga fonder i enlighet med Parisavtalet.  Då sektorsammansättningen varierar i de bolag som ingår i Spiltan Fonders fonder har bolagen olika startpunkter i deras resor mot nettonollutsläpp varför Spiltan Fonder inte fastställer kvantitativa utsläppsdelmål i ton till nästa referensperiod.
4. Exponering mot företag som är verksamma inom sektorn för fossila bränslen	Andel av investeringar i företag som är verksamma inom sektorn för fossila bränslen	<b>0,8 %</b>	N/A	Täckningsgrad: <b>79,4 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Av Spiltan Fonders policy för ansvarsfulla investeringar följer att Spiltan Fonders fonder inte gör direkta investeringar i bolag i sektorn för fossila bränslen.
5. Andel av icke-förnybar energiförbrukning och energiproduktion	Investeringsobjektets andel av icke-förnybar energiförbrukning och icke-förnybar energiproduktion från icke-förnybara energikällor jämfört med förnybara energikällor, uttryckt i procent av totala energikällor	Energiförbrukning <b>68,8%</b> Energiproduktion: <b>Ingen data</b>	N/A	Täckningsgrad: <b>77,2 %</b> Täckningsgrad: <b>0,0 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Spiltan Fonder beaktar andelen icke-förnybar energiförbrukning och energiproduktion hos portföljbolagen.  Bolag som identifieras som avvikande avseende en indikator eller flera kan bli föremål för ytterligare analys och Spiltan Fonder kan komma att vidta åtgärder i enlighet med Spiltan Fonders policy för ansvarsfulla investeringar.  Spiltan Fonder har som ambition att portföljbolagen ska använda sig av icke-fossila energikällor. Mot bakgrund av att Spiltan Fonders portföljbolag ännu inte rapporterar kring användandet av fossila och icke-fossila energikällor på ett tillfredsställande sätt kommer Spiltan Fonder inte att fastställa några

						kvantitativa målsättningar avseende indikatorn till nästa referensperiod.
6. Energiförbrukningsintensitet per sektor med stor klimatpåverkan	Energiförbrukning i GWh per miljon euro i intäkter från investeringsobjekt, per sektor med stor klimatpåverkan	<p>Jordbruk, skogsbruk, fiske (GWh/EURm):</p> <p><b>0.1</b></p> <p>Gruvdrift och stenbrytning (GWh/EURm):</p> <p><b>0.0</b></p> <p>Tillverkning (GWh/EURm):</p> <p><b>20.6</b></p> <p>Försörjning av elektricitet, gas, ånga och luftkonditionering (GWh/EURm):</p> <p><b>Ingen data</b></p> <p>Vattenförsörjning, avlopp, avfallshantering och sanering (GWh/EURm):</p> <p><b>Ingen data</b></p> <p>Byggnation (GWh/EURm):</p> <p><b>0.2</b></p> <p>Parti- och detaljhandel; reparation av motorfordon och motorcyklar (GWh/EURm):</p> <p><b>1.2</b></p> <p>Transport och förvaring (GWh/EURm):</p> <p><b>Ingen data</b></p> <p>Fastighetsverksamhet (GWh/EURm):</p> <p><b>8.61</b></p>	N/A	Täckningsgrad: <b>77,8 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	<p>Spiltan Fonder beaktar energiförbrukningsintensitet per sektor med stor klimatpåverkan hos portföljbolagen.</p> <p>Bolag som identifieras som avvikande avseende en indikator eller flera kan bli föremål för ytterligare analys och Spiltan Fonder kan komma att vidta åtgärder i enlighet med Spiltan Fonders policy för ansvarsfulla investeringar.</p> <p>Mot bakgrund av bristen på tillgång till tillförlitlig och relevant data kommer Spiltan Fonder inte fastställa några kvantitativa mål avseende indikatorn till nästa referensperiod.</p>	

Biologisk mångfald	7. Verksamhet som negativt påverkar områden med känslig biologisk mångfald	Andel av investeringar i investeringsobjekt med platser/projekt belägna i eller i närheten av områden med känslig biologisk mångfald där investeringsobjektens verksamhet påverkar dessa områden negativt	<b>1,2 %</b>	N/A	Täckningsgrad: <b>33,7 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Spiltan Fonder bevakar bolag med portföljbolag med verksamhet vid områden med högt bevarandevärde för biologisk mångfald.  I det fall något av Spiltan Fonders portföljbolag skulle ha verksamhet vid område med högt bevarandevärde skulle detta medföra ytterligare analys av bolaget och vidtagande av eventuella åtgärder.  Mot bakgrund av bristen på tillgång till tillförlitlig och relevant data kommer Spiltan Fonder inte fastställa några kvantitativa mål avseende indikatorn till nästa referensperiod.
Vatten	8. Utsläpp till vatten	Ton utsläpp till vatten som genereras av investeringsobjekt per miljon investerade euro, uttryckt som ett vägt genomsnitt	<b>0,11 ton</b>	N/A	Täckningsgrad: <b>30,0 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Spiltan Fonder beaktar utsläpp till vatten hos portföljbolagen.  Bolag som identifieras som avvikande avseende en indikator eller flera kan bli föremål för ytterligare analys och Spiltan Fonder kan komma att vidta åtgärder i enlighet med Spiltan Fonders policy för ansvarsfulla investeringar.  Mot bakgrund av bristen på tillgång till tillförlitlig och relevant data kommer Spiltan Fonder inte fastställa några kvantitativa mål avseende indikatorn till nästa referensperiod.
Avfall	9. Farligt avfall och radioaktivt avfall	Ton farligt avfall och radioaktivt avfall som genereras av investeringsobjekt per miljon investerade euro, uttryckt som ett vägt genomsnitt	<b>0,12 ton</b>	N/A	Täckningsgrad: <b>69,5 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Spiltan Fonder beaktar farligt avfall och radioaktivt avfall hos portföljbolagen.  Bolag som identifieras som avvikande avseende en indikator eller flera kan bli föremål för ytterligare analys och Spiltan Fonder kan komma att vidta åtgärder i enlighet med Spiltan Fonders policy för ansvarsfulla investeringar.  Mot bakgrund av bristen på tillgång till tillförlitlig och relevant data kommer Spiltan Fonder inte fastställa några kvantitativa mål avseende indikatorn till nästa referensperiod.

**INDIKATORER FÖR SOCIALA FÖRHÅLLANDEN OCH PERSONALFRÅGOR, RESPEKT FÖR MÄNSKLIGA RÄTTIGHETER SAMT FRÅGOR RÖRANDE BEKÄMPNING AV KORRUPTION OCH MUTOR**

Sociala förhållanden och personalfrågor	10. Brott mot FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag	Andel av investeringar i investeringsobjekt som har varit inblandade i brott mot FN:s globala överenskommelse	<b>4,0 %</b>	N/A	Täckningsgrad: <b>80,2 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Spiltan Fonder erkänner FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag. Av denna anledning
---	--	---	--------------	-----	---	--

		eller OECD:s riktlinjer för multinationella företag				investerar inte Spiltan Fonders fonder i bolag som kränker dessa principer.
11. Inga processer och efterlevnadsmekanismer för att övervaka efterlevnaden av FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag	Andel av investeringar i investeringsobjekt utan strategier för att övervaka efterlevnaden av FN:s globala överenskommelse eller OECD:s riktlinjer för multinationella företag eller mekanismer för klagomålshantering av brott mot FN:s globala överenskommelse eller OECD:s riktlinjer för multinationella företag	<b>23,4 %</b>	N/A	Täckningsgrad: <b>79,4 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Spiltan Fonder erkänner FN:s globala överenskommelse och OECD:s riktlinjer för multinationella företag. Av denna anledning investerar inte Spiltan Fonders fonder i bolag som kränker dessa principer.	
12. Ojusterad löneklyfta mellan könen	Genomsnittlig ojusterad löneklyfta mellan könen hos investeringsobjekt	<b>14,4 %</b>	N/A	Täckningsgrad: <b>37,1 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Spiltan Fonder beaktar den ojusterade löneklyftan mellan könen hos portföljbolagen.  Bolag som identifieras som avvikande avseende en indikator eller flera kan bli föremål för ytterligare analys och Spiltan Fonder kan komma att vidta åtgärder i enlighet med Spiltan Fonders policy för ansvarsfulla investeringar.  Mot bakgrund av bristen på tillgång till tillförlitlig och relevant data kommer Spiltan Fonder inte fastställa några kvantitativa mål avseende indikatorn till nästa referensperiod.	
13. Jämnare könsfördelning i styrelserna	Genomsnitt för manlig och kvinnlig representation bland styrelseledamöter i investeringsobjekt, uttryckt i procentandel av samtliga styrelseledamöter	<b>36,0 %</b>	N/A	Täckningsgrad: <b>78,9 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Spiltan Fonder beaktar förhållandet mellan män och kvinnor i styrelsen i de portföljbolag som fonderna investerar i.  Bolag som identifieras som avvikande avseende en indikator eller flera kan bli föremål för ytterligare analys och Spiltan Fonder kan komma att vidta åtgärder i enlighet med Spiltan Fonders policy för ansvarsfulla investeringar.  Mot bakgrund av bristen på tillgång till tillförlitlig och relevant data kommer Spiltan Fonder inte fastställa några kvantitativa mål avseende indikatorn till nästa referensperiod.	
14. Exponering mot kontroversiella vapen (antipersonella minor, klusterammunition,	Andel av investeringar i investeringsobjekt som är involverade i tillverkning eller försäljning av kontroversiella vapen	<b>0,0 %</b>	N/A	Täckningsgrad: <b>79,4 %</b> Se ovan avseende fondernas kassapositioner.	Av Spiltan Fonders policy för ansvarsfulla investeringar följer att Spiltan Fonders fonder inte gör direkta investeringar i vapen.	

	kemiska vapen och biologiska vapen)					
--	-------------------------------------	--	--	--	--	--

**Indikatorer som gäller för investeringar i statliga och överstatliga enheter**

Indikator på negativa konsekvenser för hållbar utveckling		Mått	Konsekvenser år 2022	Konsekvenser år 2021	Förklaring	Vidtagna åtgärder, och planerade åtgärder och mål för nästa referensperiod
Miljö	15. Växthusgasintensitet	Investeringsobjektens växthusgasintensitet	<b>0,0</b>	N/A	N/A	Spiltan Fonder har under referensperioden inte investerat i statliga eller överstatliga enheter.
Sociala aspekter	16. Investeringsobjektens hemvist där det förekommer bristande samhällsansvar	Antal länder där investeringsobjekten har sin hemvist där det förekommer bristande samhällsansvar (i absoluta tal och relativa tal, dividerat med samtliga länder där investeringsobjekten har sin hemvist), enligt internationella fördrag och konventioner, Förenta nationernas principer och, i förekommande fall, nationell lagstiftning.	<b>0,0</b>	N/A	N/A	Spiltan Fonder har under referensperioden inte investerat i statliga eller överstatliga enheter.

**Indikatorer som gäller för investeringar i fastigheter**

Indikator på negativa konsekvenser för hållbar utveckling		Mått	Konsekvenser år 2022	Konsekvenser år 2021	Förklaring	Vidtagna åtgärder, och planerade åtgärder och mål för nästa referensperiod
Fossila bränslen	17. Exponering mot fossila bränslen genom fastigheter	Andel av investeringar i fastigheter som är involverade i utvinning, lagring, transport eller tillverkning av fossila bränslen	<b>0,0 %</b>	N/A	N/A	Spiltan Fonder har under referensperioden inte investerat i fastigheter.
Energieffektivitet	18. Exponering mot energieffektiva fastigheter	Andel av investeringar i energieffektiva fastigheter	<b>0,0 %</b>	N/A	N/A	Spiltan Fonder har under referensperioden inte investerat i fastigheter.

**Andra indikatorer för huvudsakliga negativa konsekvenser för hållbarhetsfaktorer**

Investeringar i företag utan initiativ för minskning av koldioxidutsläpp: **3,4 %**, täckningsgrad 79,4 %

Ingen policy för bekämpning av korruption och mutor: **2,2 %**, täckningsgrad 78,9 %

Inga andra indikatorer än de obligatoriska indikatorerna samt de två valfria ovan har använts för att identifiera och bedöma ytterligare huvudsakliga negativa konsekvenser för hållbarhetsfaktorer.

---

## Beskrivning av strategier för att identifiera och prioritera de huvudsakliga negativa konsekvenserna för hållbarhetsfaktorer

Spiltan Fonders policy för due diligence avseende huvudsakliga negativa konsekvenser för hållbarhetsfaktorer antogs av Spiltan Fonders styrelse den 9 juni 2023.

Spiltan Fonder beaktar huvudsakliga negativa konsekvenser för hållbarhetsfaktorer i fondförvaltningen genom att exkludera sådana sektorer och branscher som Spiltan Fonder bedömer har hög påverkan på miljörelaterade, sociala och styrningsrelaterade faktorer. Spiltan Fonders förvaltare är ansvariga för att integrera hållbarhetsaspekter i investeringsprocessen med stöd av Spiltan Fonders hållbarhetsansvarig. Samtliga anställda inom förvaltningen har ett ansvar att beakta huvudsakliga negativa konsekvenser för hållbarhetsfaktorer utifrån sina roller och säkerställa hantering och dokumentation av dessa inom ramen för sitt arbete. Spiltan Fonders hållbarhetsansvarig är en del av det högst beslutsfattande organet avseende förvaltningen.

Spiltan Fonder har valt att beakta indikatorn ”Investeringar i företag utan initiativ för minskning av koldioxidutsläpp” samt ”Ingen policy för bekämpning av korruption och mutor”. Spiltan Fonder har vid urvalsprocessen av de två indikatorerna genomfört en sannolikhets- och konsekvensbedömning utifrån Spiltan Fonders verksamhet. Indikatorn ”Investeringar i företag utan initiativ för minskning av koldioxidutsläpp” är av relevans för Spiltan Fonder då Spiltan Fonder, enligt bolagets ramverk för hållbara investeringar, bedömer att en hållbar investering ska bidra till miljömålet minskning av koldioxidutsläpp. Spiltan Fonder har vidare som målsättning att förena samtliga fondportföljer med Parisavtalet varför indikatorn utgör en relevant mätpunkt.

Samtliga av Spiltan Fonders fonder rapporterar som artikel 8-fonder enligt Disclosureförordningen varför innehaven i fonderna är skyldiga följa praxis för god styrning. Spiltan Fonder bedömer att frågor rörande anti-korruption och mutor utgör en central del i bedömningen av huruvida ett bolag följer praxis för god styrning varför mätpunkten blir relevant för Spiltan Fonder att mäta och rapportera.

En ytterligare anledning till att Spiltan Fonder har valt att beakta de två indikatorerna ovan är att Spiltan Fonder bedömer att det finns en förhållandevis god datatillgång avseende dessa två indikatorer.

Spiltan Fonder är beroende av tillgången till data och datakvaliteten i arbetet med att rapportera och beakta huvudsakliga negativa konsekvenser av hållbarhetsfaktorer. Spiltan Fonder inhämtar data avseende huvudsakliga negativa konsekvenser för hållbarhetsfaktorer både från portföljbolagen själva och från tredjepartsleverantörer. Spiltan Fonder kontrollerar data från de externa leverantörerna mot den data som inhämtats från portföljbolagen och i det fall datan differentierar kommer Spiltan Fonder att utgå från den restriktiva datan. I det fall data inte kan hämtas från portföljbolagen använder Spiltan Fonder estimerad data som inhämtas från tredjepartsleverantörer. Spiltan Fonder har noterat att tillgången till information avseende effekten av indirekta investeringar genom exempelvis fond-i-fond och derivat är något mer begränsad.

---

## Strategier för engagemang

Spiltan Fonder har fastställt riktlinjer för aktieägarengagemang och användande av rösträtter som föreskriver syfte, inställning och allmänna principer för Spiltan Fonders ägarstyrningsarbete och aktieägarengagemang. Av riktlinjerna följer att Spiltan Fonder bedömer att arbetet med att genomföra ansvarsfulla investeringar utgör en viktig förutsättning för att uppnå målet om att generera god långsiktig avkastning i fondandelsägarnas intresse. Vidare följer av riktlinjerna att Spiltan Fonder bedriver sitt ägarstyrningsarbete genom att rösta på bolagsstämmor, föra dialoger med portföljbolagen samt genom deltagande i valberedningar.

Utöver Spiltan Fonders riktlinjer för aktieägarengagemang och användande av rösträtter beskrivs också Spiltan Fonders påverkansarbete avseende hållbarhetsfrågor i Spiltan Fonders policy för ansvarsfulla investeringar. Av policyn följer att Spiltan Fonder löpande för en dialog med portföljbolagen och övervakar eventuella händelser i portföljbolagen som skulle kunna medföra konsekvenser för fondernas hållbarhetsstrategier, inklusive beaktandet av huvudsakliga negativa konsekvenser för hållbarhetsfaktorer.

Av Spiltan Fonders policy för ansvarsfulla investeringar följer vidare att i det fall Spiltan Fonder upptäcker att ett portföljbolag har brutit i utvecklingen av sitt hållbarhetsarbete, ligger allvarlighetsgraden i händelsen till grund för uppföljning av Spiltan Fonder. Uppföljningen kan ske genom aktivt påverkansarbete eller i värsta fall att portföljbolaget säljs av.

Riktlinjerna som har beskrivits ovan omfattar samtliga de obligatoriska indikatorer för huvudsakliga negativa konsekvenser som Spiltan Fonder rapporterat på ovan.

---

## Hänvisningar till internationella standarder

Spiltan Fonder har undertecknat Principles for Responsible Investments (”PRI”) och följer PRI:s principer för ansvarsfulla investeringar. Utöver detta stödjer Spiltan Fonder Task Force on Climate-related Financial Disclosures (”TCFD”) och rapporterar i enlighet med GHG-protokollet som även verifieras av extern part (ZeroMission).

Spiltan Fonder erkänner Förenta nationernas (”FN”) mål för hållbar utveckling. Nedan listar Spiltan Fonder ett antal indikatorer avseende huvudsakliga negativa konsekvenser för hållbarhetsfaktorer som Spiltan Fonder använder för att mäta efterlevnaden av internationella uppförandekoder, som följer av bilaga I till den delegerade förordningen 2022/1288/EU.

- FN:s globala överenskommelse (tabell 1 indikator 10 och 11)
- OECD:s riktlinjer för multinationella företag (tabell 1 indikator 10 och 11)
- Internationella arbetstagarorganisationens (ILO) deklaration om grundläggande principer och rättigheter i arbetslivet och i det internationella regelverket för mänskliga rättigheter (tabell 1 indikator 12)

Spiltan Fonder inhämtar data från externa dataleverantörer och från portföljbolagen själva avseende efterlevnaden av uppförandekoderna ovan. Då kvaliteten av datan som finns tillgänglig ännu inte är tillförlitlig och fullständig används i viss utsträckning estimerad data.

---



---

Spiltan Fonder har som målsättning att utveckla dess portföljer i linje med Parisavtalet. För att uppnå målsättningen rapporterar Spiltan Fonder årligen utifrån GHG-protokollet för att få en bättre förståelse för Spiltan Fonders portföljbolags växthusgasutsläpp och hur dessa kan minskas. Vidare har Spiltan Fonder fastställt ett ramverk för hållbara investeringar som innebär att en investering bedöms som hållbar i det fall den bidrar till minskning av koldioxidutsläpp i linje med Parisavtalet. Spiltan Fonder investerar därför i bolag med åtaganden om att anpassa sig till Parisavtalet.

Spiltan Fonder använder till viss del framåtblickande klimatrelaterade scenarioanalyser då Spiltan Fonder rapporterar i enlighet med TCFD där framåtblickande klimatscenarioanalyser är en integrerad del. Klimatscenarioanalyser används i hög utsträckning av finansiella institut när de ska bedöma klimatrelaterade risker i ett framåtblickande perspektiv som vid klimatrelaterade stresstester. Av vägledning från den europeiska centralbanken ("ECB") från november 2020 framgår att ECB förväntar sig att klimatrelaterade scenarioanalyser används i riskhanteringen av de institut som är exponerade mot väsentliga klimat- och miljörelaterade risker. Spiltan Fonder investerar i hög utsträckning i portföljbolag som är etablerade och bedriver sin verksamhet i Sverige, Norden, övriga Europa och i USA. Även om vissa av dessa portföljbolag har fabriker och leverantörer etablerade runt om i världen så bedömer inte Spiltan Fonder att detta bidrar till att exponeringen mot klimat- och miljörelaterade risker ökar då fabriker och leverantörerna är utbytbara. Mot denna bakgrund bedömer inte Spiltan Fonder att det är nödvändigt att genomföra ytterligare klimatrelaterade scenarioanalyser utöver TCFD:s.

---

#### **Historisk jämförelse**

N/A

---