

## Sammendrag

Spiltan Fonder AB, 5493009OVVDK1BR3GM24, vurderer vesentlige negative konsekvenser av selskapets investeringsbeslutninger for bærekraftfaktorer.

Denne redegjørelsen for vesentlige negative konsekvenser for bærekraftfaktorer gjelder referanseperioden fra 1. januar 2022 til 31. desember 2022.

Med «fond» refereres det i denne redegjørelsen til Spiltan Fonders forvaltede fond: Spiltan Aktiefond Stabil, Spiltan Småbolagsfond, Spiltan Aktiefond Småland, Spiltan Realinvest Global, Spiltan Aktiefond Investmentbolag, Spiltan Globalfond Investmentbolag, Spiltan Högräntefond, Spiltan Räntefond Sverige og Spiltan Enkel. Spiltan Fonder vurderer vesentlige negative konsekvenser for bærekraftfaktorer gjennom å måle og bedømme sine porteføljeselskapers negative virkning på en bærekraftig utvikling. Bedømmelsen og arbeidet med indikatorene som nevnes nedenfor er beskrevet i Spiltan Fonders policy for ansvarsfulle investeringer og retningslinjer for aksjeeierengasjement og bruk av stemmerett.

Dette er Spiltan Fonders første redegjørelse hva gjelder investeringsbeslutningers vesentlige negative konsekvenser for bærekraftfaktorer, og det er derfor ikke mulig å sammenligne denne referanseperiodens resultater med foregående år.

Spiltan Fonder vurderer at det finnes visse begrensninger vedrørende rapportering i henhold til forordning 2019/2088/EU (offentliggjøringsforordningen) og gjeldende delegerte rettsakter, grunnet mangel på relevante bærekraftsopplysninger i data som er samlet inn. Implementeringen av EUs bærekraftsdirektiv (Corporate Sustainability Reporting Directive) og regnskapsstandarder fra European Financial Reporting Advisory Group er nødvendig for å kunne gi informasjon om pålitelige kvantitative indikatorer. Disse regelverkene berører kun selskaper som befinner seg innenfor EU/EØS, noe som forklarer hvorfor det også i fremtiden kan være manglende data fra porteføljeselskaper som befinner seg utenfor EU/EØS.

Spiltan Fonder vurderer også at det finnes visse begrensninger hva gjelder verifiseringen av data som er samlet inn, ettersom det i dag verken finnes felles regnskapsstandarder for bærekraftsrapportering eller krav til at bærekraftsopplysningene skal kontrolleres av en tredjepart. Det kan dessuten forekomme et etterslep av data, noe som kan medføre at informasjonen, som Spiltan Fonder baserer sin bedømmelse på, kan ha blitt endret.