

## Sammendrag

Spiltan Fonder AB, 5493009OVVDK1BR3GM24, ("Spiltan Fonder" eller "Fondselskapet") vurderer vesentlige negative konsekvenser av selskapets investeringsbeslutninger for bærekraftfaktorer. Denne redegjørelsen er den konsoliderte oppgaven for de vesentlige negative konsekvenser for bærekraftfaktorer for Spiltan Fonder og gjelder referanseperioden fra 1. januar 2023 til 31. desember 2023.

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.

Spiltan Fonder håndterer vesentlige negative konsekvenser for bærekraftfaktorer gjennom vår investeringsprosess. Dels gjennom Spiltan Fonders eksklusjonskriterier som utelukker investeringer i selskaper som anses å ha høyere bærekrafts risiko og som kan ha negative konsekvenser for bærekraftfaktorer. Videre vurderer Spiltan Fonder de vesentlige negative konsekvenser for bærekraftfaktorer ved investeringsbeslutninger via gjennomføring av en grundig bærekraftanalyse av selskapet før investering. Et ytterligere steg i håndteringen av negative konsekvenser er Spiltan Fonders årlige innsamling av bærekraftrelatert informasjon direkte fra selskapene som en del av vårt aktive eierskap, og i tilfelle avvikende indikatorer identifiseres kan selskapene bli gjenstand for ytterligere analyser og Spiltan Fonder kan iverksette tiltak i henhold til Spiltan Fondenes policy for ansvarlige investeringer.

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.

Denne rapporten inneholder en presentasjon av indikatorer på de vesentlige negative konsekvenser for bærekraftfaktorer på fondsselskapsnivå. Rapporten inkluderer alle obligatoriske indikatorer i tabell 1 samt ytterligere to valgfrie indikatorer valgt av Spiltan Fonder i tabell 2 og 3, som er indikator 4. Investeringer i selskaper uten tiltak for reduksjon av karbondioksidutslipp og indikator 15. Ingen policy for å bekjempe korrupsjon og bestikkelser.

I denne rapporten bruker Spiltan Fonder data fra tredjepartsleverandører og inkluderer både faktiske og estimerte data. Porteføljeselskapene som mangler estimerer fra tredjepartsleverandøren, er ikke inkludert i beregningen av indikatorene for vesentlige negative konsekvenser for bærekraftfaktorer. Resultatene som presenteres rapporteres sammen med dekningsgraden, som refererer til prosentandelen av porteføljeselskapene som inngår i beregningen.