

Tilintarkastuskertomus

Nordea Funds Oy:n yhtiökokoukselle sekä Nordea Funds Oy:n hallinnoiman Sijoitusrahasto Nora Two (NOK) -nimisen sijoitusrahaston osuudenomistajille.

Nordea Funds Oy (y-tunnus 1737785-9) on päättänyt lakkauttaa hallinnoimansa Sijoitusrahasto Nora Two (NOK) -nimisen sijoitusrahaston ja on laatinut sitä koskevan lopputilityksen. Lopputilitys sisältää tilinpäätöksen.

Tilinpäätöksen tilintarkastus

Lausunto

Lausuntonamme esitämme, että Nordea Funds Oy:n hallinnoiman Sijoitusrahasto Nora Two (NOK) -nimisen sijoitusrahaston tilinpäätös antaa oikean ja riittävän kuvan rahastoyhtiön hallinnoiman sijoitusrahaston toiminnan tuloksesta ja taloudellisesta asemasta Suomessa voimassa olevien tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti ja täyttää lakisääteiset vaatimukset.

Tilintarkastuksen kohde

Olemme tilintarkastaneet Nordea Funds Oy:n (y-tunnus 1737785-9) hallinnoiman Sijoitusrahasto Nora Two (NOK) -nimisen sijoitusrahaston tilinpäätöksen tilikaudelta 1.1.–27.3.2024. Tilinpäätös sisältää taseen, tuloslaskelman ja liitetiedot.

Lausunnon perustelut

Olemme suorittaneet tilintarkastuksen Suomessa noudatettavan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti. Hyvän tilintarkastustavan mukaisia velvollisuuksiamme kuvataan tarkemmin kohdassa Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa.

Käsityksemme mukaan olemme hankkineet lausuntonamme perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä.

Riippumattomuus

Olemme riippumattomia yhtiöstä niiden Suomessa noudatettavien eettisten vaatimusten mukaisesti, jotka koskevat suorittamaamme tilintarkastusta ja olemme täyttäneet muut näiden vaatimusten mukaiset eettiset velvollisuutemme.

Tilinpäätöstä koskevat hallituksen ja toimitusjohtajan velvollisuudet

Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat tilinpäätöksen laatimisesta siten, että se antaa oikean ja riittävän kuvan Suomessa voimassa olevien tilinpäätöksen laatimista koskevien säännösten mukaisesti ja täyttää lakisääteiset vaatimukset. Hallitus ja toimitusjohtaja vastaavat myös sellaisesta sisäisestä valvonnasta, jonka ne katsovat tarpeelliseksi voidakseen laatia tilinpäätöksen, jossa ei ole väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyyttä.

Hallitus ja toimitusjohtaja ovat tilinpäätöstä laatiessaan velvollisia arvioimaan rahaston kykyä jatkaa toimintaansa ja soveltuvissa tapauksissa esittämään seikat, jotka liittyvät toiminnan jatkuvuuteen ja siihen, että tilinpäätös on laadittu toiminnan jatkuvuuteen perustuen. Tilinpäätös laaditaan toiminnan jatkuvuuteen perustuen, paitsi jos rahasto aiotaan purkaa tai sen toiminta lakkauttaa tai ei ole muuta realistista vaihtoehtoa kuin tehdä niin.

Tilintarkastajan velvollisuudet tilinpäätöksen tilintarkastuksessa

Tavoitteenamme on hankkia kohtuullinen varmuus siitä, onko tilinpäätöksessä kokonaisuutena väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvaa olennaista virheellisyttä, sekä antaa tilintarkastuskertomus, joka sisältää lausuntomme. Kohtuullinen varmuus on korkea varmuustaso, mutta se ei ole tae siitä, että olennainen virheellisyys aina havaitaan hyvän tilintarkastustavan mukaisesti suoritettavassa tilintarkastuksessa. Virheellisyyksiä voi aiheutua väärinkäytöksestä tai virheestä, ja niiden katsotaan olevan olennaisia, jos niiden yksin tai yhdessä voisi kohtuudella odottaa vaikuttavan taloudellisiin päätöksiin, joita käyttäjät tekevät tilinpäätöksen perusteella.

Hyvän tilintarkastustavan mukaiseen tilintarkastukseen kuuluu, että käytämme ammatillista harkintaa ja säilytämme ammatillisen skeptisyyden koko tilintarkastuksen ajan. Lisäksi:

- tunnistamme ja arvioimme väärinkäytöksestä tai virheestä johtuvat tilinpäätöksen olennaisen virheellisuuden riskit, suunnittelemme ja suoritamme näihin riskeihin vastaavia tilintarkastustoimenpiteitä ja hankimme lausuntomme perustaksi tarpeellisen määrän tarkoitukseen soveltuvaa tilintarkastusevidenssiä. Riski siitä, että väärinkäytöksestä johtuva olennainen virheellisyys jää havaitsematta, on suurempi kuin riski siitä, että virheestä johtuva olennainen virheellisyys jää havaitsematta, sillä väärinkäytökseen voi liittyä yhteistoimintaa, väärentämistä, tietojen tahallista esittämättä jättämistä tai virheellisten tietojen esittämistä taikka sisäisen valvonnan sivuuttamista.
- muodostamme käsityksen tilintarkastuksen kannalta relevantista sisäisestä valvonnasta pystyäksemme suunnittelemaan olosuhteisiin nähden asianmukaiset tilintarkastustoimenpiteet mutta emme siinä tarkoituksessa, että pystyisimme antamaan lausunnon yhtiön sisäisen valvonnan tehokkuudesta.
- arvioimme sovellettujen tilinpäätöksen laatimisperiaatteiden asianmukaisuutta sekä johdon tekemien kirjanpidollisten arvioiden ja niistä esitettävien tietojen kohtuullisuutta.
- teemme johtopäätöksen siitä, onko hallituksen ja toimitusjohtajan ollut asianmukaista laatia tilinpäätös perustuen oletukseen toiminnan jatkuvuudesta, ja teemme hankkimamme tilintarkastusevidenssin perusteella johtopäätöksen siitä, esiintyykö sellaista tapahtumiin tai olosuhteisiin liittyvää olennaista epävarmuutta, joka voi antaa merkittävää aihetta epäillä rahaston kykyä jatkaa toimintaansa. Jos johtopäätöksemme on, että olennaista epävarmuutta esiintyy, meidän täytyy kiinnittää tilintarkastuskertomuksessamme lukijan huomiota epävarmuutta koskeviin tilinpäätöksessä esitettäviin tietoihin tai, jos epävarmuutta koskevat tiedot eivät ole riittäviä, mukauttaa lausuntomme. Johtopäätöksemme perustuvat tilintarkastuskertomuksen antamispäivään mennessä hankittuun tilintarkastusevidenssiin. Vastaiset tapahtumat tai olosuhteet voivat kuitenkin johtaa siihen, ettei rahasto pysty jatkamaan toimintaansa.
- arvioimme tilinpäätöksen, kaikki tilinpäätöksessä esitettävät tiedot mukaan lukien, yleistä esittämistapaa, rakennetta ja sisältöä ja sitä, kuvastaako tilinpäätös sen perustana olevia liiketoimia ja tapahtumia siten, että se antaa oikean ja riittävän kuvan.

Kommunikoidemme hallintoelinten kanssa muun muassa tilintarkastuksen suunnitellusta laajuudesta ja ajoituksesta sekä merkittävistä tilintarkastushavainnoista, mukaan lukien mahdolliset sisäisen valvonnan merkittävät puutteellisuudet, jotka tunnistamme tilintarkastuksen aikana.

Helsingissä

PricewaterhouseCoopers Oy
Tilintarkastusyhteisö

Taru Mäenpää
KHT

The following documents were signed Tuesday, June 25, 2024



Sijoitusrahasto Nora Two (NOK) -
Tilintarkastuskertomus, lopputilitys
27.3.2024.docx

(73841 byte)
SHA-512: 58cc81cbec3ac0e3d5cbb7d7278b346a0bc9f
30313fc6b6fd0ccaea0090ba5463a06d0eb5fb841ee4da
5e54e0dff6d71bb68594871404c9b1cddd4a04d36b0b

Signatures

6/25/2024 1:03:41 PM (CET)



Taru Annele Mäenpää, PricewaterhouseCoopers Oy

taru.maenpaa@pwc.com
Signed with electronic ID (Finnish Trust Network)



Signature is certified by Assently



Sijoitusrahasto Nora Two (NOK) Tilintarkastuskertomus, lopputilitys 27 3 2024

Verify the integrity of this receipt by scanning the QR-code to the left.
You can also do this by visiting <https://app.assently.com/case/verify>

SHA-512:
21682bb9f2dc7ac62cbd034da3b246aebe4b59dcccbb14baa79469004cf23778d437aa78bad43437a79ef1b45a0d06f848d07979653a77119d15c250b8163
1c6



About this receipt

This document has been electronically signed using Assently E-Sign in accordance with eIDAS, Regulation (EU) No 910/2014 of the European Parliament and of the Council. An electronic signature shall not be denied legal effect and admissibility as evidence in legal proceedings solely on the grounds that it is in an electronic form or that it does not meet the requirements for qualified electronic signatures. A qualified electronic signature shall have the equivalent legal effect of a handwritten signature. Assently E-Sign is provided by Assently AB, company registration number 556828-8442. Assently AB's Information Security Management System is certified according to ISO/IEC 27001:2013.

LOPPUTILITYSRAPORTTI

Nordea Funds Oy:n hallinnoima Sijoitusrahasto Nora Two (NOK) on lakkautettu 27.3.2024 ja rahaston viimeinen arvonlaskenta on suoritettu 27.3.2024 kello 17.00.

Sijoitusrahaston kaikki varat on muutettu käteiseksi ja hallinnointipalkkiovelka erotettu oheisen laskelman mukaisesti.

Varat	10 990 911,22	NOK
Hallinnointipalkkiovelka	0,00	NOK
Varat yhteensä	10 990 911,22	NOK
Yhteensä liikkeellä olevia rahasto-osuuksia Kasvu	87.971,0232	osuutta
Osuuden arvo (rahaston varat/liikkeellä olevat rahasto-osuudet) Kasvu	124,937860	NOK

Rahaston jaettavissa olevat varat maksetaan osuudenomistajille rahasto-osuuksien määrän mukaisessa suhteessa 27.3.2024 laskettuun arvoon perustuen.

Tuloslaskelma (NOK)

	1.1. - 27.3.2024	1.1. - 31.12.2023
Tuotot ja arvonmuutokset		
Arvopapereiden nettotuotot	593 684,17	3 736 196,48
Johdannaissopimusten nettotuotot	-302 194,38	-937 916,64
Korkotuotot	2 359,35	6 916,18
Muut tuotot	95 000,53	51 714,01
Kulut		
Palkkiokulut		
Rahastoyhtiölle	166,06	2 755,29
Muut kulut	-22 879,33	-315 294,22
Tilikauden voitto/tappio	366 136,40	2 544 371,10

Tase (NOK)

	27.3.2024	31.12.2023
Vastaavaa		
Arvopaperit markkina-arvoon	-	9 762 210,19
Myyntisaamiset	-	35 583 605,22
Muut saamiset		
Johdannaissopimusten arvonnousut	-	62 709,27
Muut	-	16 429,85
Siirtosaamiset	-	11 255,38
Rahat ja pankkisaamiset	10 990 911,22	110 949,69
Vastaavaa yhteensä	10 990 911,22	45 547 159,60
Vastattavaa		
Rahaston arvo	10 990 911,22	9 974 749,69
Vieras pääoma		
Ostovelat	-	35 561 029,90
Muut velat		
Johdannaissopimusten arvonalennukset	-	167,98
Muut	-	349,99
Siirtovelat	-	10 862,04
Vastattavaa yhteensä	10 990 911,22	45 547 159,60

Liitetiedot

Tuloslaskelman liitetiedot (NOK)	1.1. - 27.3.2024	1.1. - 31.12.2023
Arvopapereiden nettotuotot		
Osakesidonnaiset erät		
Luovutusvoitot	1 702 549,20	1 858 489,05
Luovutustappiot	-	650 743,52
Realisoitumattomat arvonmuutokset, netto	-1 108 865,03	1 226 963,91
Yhteensä	593 684,17	3 736 196,48
Johdannaissopimusten nettotuotot		
Muut kuin osake- ja korkosidonnaiset erät		
Voitot	198 831,02	1 577 904,44
Tappiot	-438 484,11	-2 897 966,92
Realisoitumattomat arvonmuutokset, netto	-62 541,29	382 145,84
Yhteensä	-302 194,38	-937 916,64
Sijoitusten käyvän arvon nousut	-	1 610 038,44
Sijoitusten käyvän arvon laskut	-	-928,69
Taseen liitetiedot (NOK)	27.3.2024	31.12.2023
Rahaston arvo 1.1.	9 974 749,69	23 773 298,66
Rahasto-osuuksien merkinnät	1 299 011,91	2 433 508,85
Rahasto-osuuksien lunastukset	-648 986,78	-18 776 428,92
Tilikauden voitto/tappio	366 136,40	2 544 371,10
Rahaston arvo 27.3.	10 990 911,22	9 974 749,69
Rahaston sääntöjen mukaiset tuotonjakokelpoiset varat 27.3.	10 990 911,22	9 974 749,69

LAATIMISPERIAATTEET

Sijoitusrahaston lopputilitys on laadittu valtiovarainministeriön asetuksien 231/2014 ja 258/2019, sijoitusrahastolain ja muiden Suomessa voimassa olevien, tilinpäätöstä koskevien säännösten ja määräysten mukaisesti tilikaudelta 1.1.2024-27.3.2024. Tilinpäätös 27.3.2024 perustuu arvonlaskentaan 27.3.2024.

Arvopapereiden luovutusvoittojen ja -tappioiden kirjaamisessa on noudatettu keskihintaperiaatetta.

Helsingissä huhtikuun __päivänä 2024

Nordea Funds Oy

Josefin Degerholm
Toimitusjohtaja

Hallitus

Jukka Perttula

Søren Thorius Mølhave Andresen

Lotta Bourgoïn

Miriam Grut Norrby

Per Långsved

Marianne Philip

Vesa Ollikainen

Henrika Vikman

Tilinpäätösmerkintä

Suoritetusta tilintarkastuksesta on tänään annettu kertomus

Helsingissä _____ 2024

PricewaterhouseCoopers Oy
Tilintarkastusyhteisö