



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2017 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 990 554 285  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: HEGDEHAUGSVEIEN 25 AS  
Forretningsadresse: c/o Axera Business Management AS  
Haakon VIIIs gate 6  
0161 OSLO

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2017 - 31.12.2017

### Konsern

Morselskap i konsern: Nei

### Regnskapsregler

Regler for små foretak benyttet: Ja  
Benyttet ved utarbeidelsen av årsregnskapet til selskapet: Regnskapslovens alminnelige regler

### Årsregnskapet fastsatt av kompetent organ

Bekreftet av representant for selskapet: Hans Olav Bjørk  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 04.04.2018

### Grunnlag for avgivelse

År 2017: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2016: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2017

*Det er ikke krav til at årsregnskapet m.v. som sendes til Regnskapsregisteret er undertegnet. Kontrollen på at dette er utført ligger hos revisor/enhetens øverste organ. Sikkerheten ivaretas ved at innsender har rolle/rettighet for innsending av årsregnskapet via Altinn, og ved at det bekreftes at årsregnskapet er fastsatt av kompetent organ.*

Brønnøysundregistrene, 26.09.2019



### Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
<b>RESULTATREGNSKAP</b>			
<b>Inntekter</b>			
Annen driftsinntekt			4 780 185
<b>Sum inntekter</b>			<b>4 780 185</b>
<b>Kostnader</b>			
Avskrivning på varige driftsmidler og immaterielle eiendeler	3		241 057
Annen driftskostnad	2	44 052	2 240 033
<b>Sum kostnader</b>		<b>44 052</b>	<b>2 481 090</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-44 052</b>	<b>2 299 095</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern			189 000
Annen renteinntekt		12 883	3 930
Annen finansinntekt			6 370
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>12 883</b>	<b>199 300</b>
Rentekostnad til foretak i samme konsern			805 632
Annen rentekostnad		219 920	160
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>219 920</b>	<b>805 792</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-207 038</b>	<b>-606 492</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-251 090</b>	<b>1 692 603</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	4	-57 716	364 495
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-193 374</b>	<b>1 328 108</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-193 374</b>	<b>1 328 108</b>
<b>Årsresultat etter minoritetsinteresser</b>		<b>-193 374</b>	<b>1 328 108</b>
<b>Totalresultat</b>		<b>-193 374</b>	<b>1 328 108</b>
<b>Overføringer og disponeringer</b>			
Konsernbidrag	7		750 000



## Resultatregnskap

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
Overføringer til/fra annen egenkapital	7	-193 374	578 108
<b>Sum overføringer og disponeringer</b>		<b>-193 374</b>	<b>1 328 108</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
<b>BALANSE - EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Immaterielle eiendeler</b>			
Utsatt skattefordel		57 715	
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>57 715</b>	
<b>Varige driftsmidler</b>			
Tomter, bygninger og annen fast eiendom	3	2 638 892	23 046 373
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>2 638 892</b>	<b>23 046 373</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>2 696 607</b>	<b>23 046 373</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Fordringer</b>			
Andre fordringer			53 335
Konsernfordringer	5	906 945	5 687 834
<b>Sum fordringer</b>		<b>906 945</b>	<b>5 741 169</b>
<b>Bankinnskudd, kontanter og lignende</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		16 047	2 018 867
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>16 047</b>	<b>2 018 867</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>922 992</b>	<b>7 760 036</b>
<b>SUM EIENDELER</b>		<b>3 619 599</b>	<b>30 806 409</b>
<b>BALANSE - EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Selskapskapital	6, 7	30 000	292 000
Annen innskutt egenkapital	7		
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>292 000</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2017	2016
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Annen egenkapital	7	-121 815	4 884 795
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-121 815</b>	<b>4 884 795</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-91 815</b>	<b>5 176 795</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
Utsatt skatt	4		1 407 749
<b>Sum avsetninger for forpliktelser</b>			<b>1 407 749</b>
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Øvrig langsiktig gjeld	5	1 996 978	22 866 156
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>1 996 978</b>	<b>22 866 156</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>1 996 978</b>	<b>24 273 905</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Leverandørgjeld		1 694 430	70 408
Betalbar skatt	4		61 877
Skyldige offentlige avgifter		5	241 164
Annen kortsiktig gjeld		20 000	982 260
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 714 436</b>	<b>1 355 709</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>3 711 414</b>	<b>25 629 614</b>
<b>SUM EGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>3 619 599</b>	<b>30 806 409</b>



## HEGDEHAUGSVEIEN 25 AS

### STYRETS ÅRSBERETNING FOR 2016

#### Selskapets virksomhet

Selskapets formål er eie og utvikle fast eiendom samt hva herved står i forbindelse. Virksomheten drives fra selskapets forretningskontor i Oslo.

#### Selskapets fremtidige drift

Selskapets egenkapital og drift er god, og forutsetning om fortsatt drift legges til grunn for årsregnskapet. Det bekreftef at forutsetningen er til stede. Styret kjenner ikke til vesentlige forhold som skulle endre på dette i fremtiden.

#### Opplysninger om arbeidsmiljø og likestilling

Selskapet har ingen ansatte og av den grunn er ingen spesielle tiltak for å fremme likestilling iverksatt. Styret består av 3 menn.

#### Opplysninger om påvirkning av det ytre miljø


Selskapets virksomhet er av en slik art at det ikke vil medføre noen påvirkning på det ytre miljø.

#### Årsregnskap og disponering

Styret mener at årsregnskapet gir et rettvisende bilde av Hegdehaugsveien 25 AS sine eiendeler og gjeld, finansielle stilling og resultat. Styret foreslår at årets underskudd på kr. 193 374 disponeres slik som det vedlagte resultatregnskapet viser.

Oslo, 4. april 2018

I styret for HEGDEHAUGSVEIEN 25 AS

  
Nils Kloumann Selte  
styreleder

  
Erik Bøhler  
styremedlem

  
Christer Kjos  
styreleder



## RESULTATREGNSKAP

HEGDEHAUGSVEIEN 25 AS

DRIFTSINNEKTER OG DRIFTSKOSTNADER	Note	2017	2016
Annen driftsinntekt		0	4 780 185
<b>Sum driftsinntekter</b>		<b>0</b>	<b>4 780 185</b>
Avskrivning av driftsmidler og immaterielle eiendeler	3	0	241 057
Annen driftskostnad	2	44 052	2 240 033
<b>Sum driftskostnader</b>		<b>44 052</b>	<b>2 481 090</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-44 052</b>	<b>2 299 095</b>
<b>FINANSINNEKTER OG FINANSKOSTNADER</b>			
Renteinntekt fra foretak i samme konsern		0	189 000
Annen renteinntekt		12 883	3 930
Annen finansinntekt		0	6 370
Rentekostnad til foretak i samme konsern		0	805 632
Annen rentekostnad		219 920	160
<b>Resultat av finansposter</b>		<b>-207 038</b>	<b>-606 492</b>
Ordinært resultat før skattekostnad		-251 090	1 692 603
Skattekostnad på ordinært resultat	4	-57 716	364 495
<b>Ordinært resultat</b>		<b>-193 374</b>	<b>1 328 108</b>
<b>EKSTRAORDINÆRE INNEKTER OG KOSTNADER</b>			
<b>Årsresultat</b>		<b>-193 374</b>	<b>1 328 108</b>
<b>OVERFØRINGER</b>			
Avsatt konsernbidrag	7	0	750 000
Avsatt til annen egenkapital	7	-193 374	578 108
<b>Sum overføringer</b>		<b>-193 374</b>	<b>1 328 108</b>



### BALANSE

#### HEGDEHAUGSVEIEN 25 AS

EIENDELER	Note	2017	2016
<b>ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>IMMATERIELLE EIENDELER</b>			
Utsatt skattefordel		57 715	0
<b>Sum immaterielle eiendeler</b>		<b>57 715</b>	<b>0</b>
<b>VARIGE DRIFTSMIDLER</b>			
Tomter, bygninger o.a. fast eiendom	3	2 638 892	23 046 373
<b>Sum varige driftsmidler</b>		<b>2 638 892</b>	<b>23 046 373</b>
<b>FINANSIELLE ANLEGGSMIDLER</b>			
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>2 696 607</b>	<b>23 046 373</b>
<b>OMLØPSMIDLER</b>			
<b>FORDRINGER</b>			
Andre kortsiktige fordringer		0	53 335
Konsernfordringer	5	906 945	5 687 834
<b>Sum fordringer</b>		<b>906 945</b>	<b>5 741 169</b>
<b>INVESTERINGER</b>			
Bankinnskudd, kontanter o.l.		16 047	2 018 867
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>922 992</b>	<b>7 760 036</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>3 619 599</b>	<b>30 806 409</b>



<b>BALANSE</b>			
<b>HEGDEHAUGSVEIEN 25 AS</b>			
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>	<b>Note</b>	<b>2017</b>	<b>2016</b>
<b>EGENKAPITAL</b>			
<b>INNSKUTT EGENKAPITAL</b>			
Aksjekapital	6, 7	30 000	292 000
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>30 000</b>	<b>292 000</b>
<b>OPPTJENT EGENKAPITAL</b>			
Annen egenkapital	7	-121 815	4 884 795
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>-121 815</b>	<b>4 884 795</b>
<b>Sum egenkapital</b>		<b>-91 815</b>	<b>5 176 795</b>
<b>GJELD</b>			
<b>AVSETNING FOR FORPLIKTELSER</b>			
Utsatt skatt	4	0	1 407 749
<b>ANNEN LANGSIKTIG GJELD</b>			
Gjeld til konsernselskap	5	1 996 978	22 866 156
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>1 996 978</b>	<b>22 866 156</b>
<b>KORTSIKTIG GJELD</b>			
Leverandørgjeld		1 694 430	70 408
Betalbar skatt	4	0	61 877
Skyldig offentlige avgifter		5	241 164
Annen kortsiktig gjeld		20 000	982 260
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>1 714 436</b>	<b>1 355 709</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>3 711 414</b>	<b>25 629 614</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>3 619 599</b>	<b>30 806 409</b>

Oslo, 04.04.2018  
Styret i Hegdehaugsveien 25 AS

Nils Kloumann Selte  
styreleder

Erik Bøhler  
styremedlem

Christer Kjos  
styremedlem



## NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2017

### HEGDEHAUGSVEIEN 25 AS

#### Note 1 - Regnskapsprinsipper.

##### Generelt

Regnskapet er utarbeidet i overensstemmelse med regnskapsloven og god regnskapsskikk (GRS) for små foretak.

Morselskap H25 Holding AS har forretningskontor i Parkveien 33, Oslo.

##### Klassifisering og vurderingsregler

Driftsinntekter: Inntektsføring skjer i takt med leieforholdet. Andelen av leieinntekten som knytter seg til fremtidige leieperioder, blanseføres som upptjent inntekt.

Eiendeler bestemt til varig eie eller bruk er klassifisert som anleggsmidler.

Andre eiendeler er klassifisert som omløpsmidler.

Fordringer som skal tilbakebetales innen et år er klassifisert som omløpsmidler.

Ved klassifisering av kortsiktig og langsiktig gjeld er analoge kriterier lagt til grunn.

Varige driftsmidler avskrives over forventet økonomisk levetid. Avskrivningene er fordelt lineært over antatt er vurdert til det laveste av full tilvirkningskost og netto salgsverdi.

Kundefordringer er vurdert til pålydende, nedskrevet med forventet tap på fordringer.

Skatter kostnadsføres når de påløper, det vil si at skattekostnaden er knyttet til det regnskapsmessige resultat før skatt. Skattekostnaden består av betalbar skatt og endring i utsatt skatt.

Skattekostnaden fordeles på ordinært resultat og resultat av ekstraordinære poster i henhold til skattegrunnlaget. Utsatt skatt og utsatt skattefordel presenteres netto i balansen.

#### Note 2 - Lønnskostnader, antall ansatte, godtgjørelse etc.

Seiskapets daglige ledelse skjer gjennom forvaltning av Scandinavian Development AS

Det er ikke utbetalt honorar til styret.

#### Revisor

Kostnadsført påløpt honorar til revisor for 2017 utgjør kr 16 500 fordelt på kr 10 000 for revisjon. og kr 6 500 for bistand.

Note 3 - Varige driftsmidler	Tomt	Bygninger	Anlegg under utførelse	Totalt
Anskaffelseskost 01.01	2 562 600	24 105 364	0	26 667 964
Anskaffelseskost ovf ved fisjon	-2 522 430	-24 105 364	0	-26 627 794
Tilgang i året	0	0	2 598 722	2 598 722
Avgang i året	0	0	0	0
Anskaffelseskost 31.12.	40 170	0	2 598 722	2 638 892
Akk. Avskrivninger 31.12	0	0	0	0
<b>Balanseført verdi 31.12.</b>	<b>40 170</b>	<b>0</b>	<b>2 598 722</b>	<b>2 638 892</b>
Årets avskrivninger	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning	Ingen avskrivning	



## NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2017

### HEGDEHAUGSVEIEN 25 AS

#### Note 4 - Skattekostnad

	2017	2016
<b>Arets skattekostnad fremkommer slik:</b>		
Betalbar skatt på årets resultat	0	61 877
Skattekostnad vedrørende konsernbidrag	0	250 000
Brutto endring utsatt skattefordel	-57 716	52 618
<b>Arets totale skattekostnad</b>	<b>-57 716</b>	<b>364 495</b>
Herav henført til ekstraordinært resultat	0	0
<b>Skattekostnad ordinært resultat</b>	<b>-57 716</b>	<b>364 495</b>

#### Betalbar skatt i årets skattekostnad fremkommer slik:

Ordinært resultat før skattekostnad	-251 090	1 692 603
Permanente forskjeller	157	0
Endring midlertidige forskjeller	250 933	-445 096
Konsernbidrag (brutto skattemessig)	0	-1 000 000
<b>Grunnlag betalbar skatt</b>	<b>0</b>	<b>247 507</b>
Skatt, 24%	0	61 877
<b>Betalbar skatt på årets resultat</b>	<b>0</b>	<b>61 877</b>

	31.12.17	31.12.16	Endring
<b>Beregning av utsatt skatt</b>			
<b>Midlertidige forskjeller</b>			
Anleggsmidler	0	5 865 619	0
Fordringer	0	0	0
Underskudd til fremføring	-250 933	0	250 933
Sum netto midlertidige forskjeller	<b>-250 933</b>	<b>5 865 619</b>	<b>250 933</b>
Utsatt skatt, 23% i 2017	<b>-57 716</b>	<b>1 407 749</b>	<b>-57 716</b>

Midlertidige forskjeller 01.01.2017 ble overført i forbindelse med fisjon.

#### Note 5 - Mellomværende med konsernselskaper

	2017	2016
<b>Fordringer:</b>		
Hegdehaugsveien 25 Leilighet AS (søsterselskap)	906 945	
Tidligere konsernselskap	0	5 687 834
Sum	<b>906 945</b>	<b>5 687 834</b>
<b>Gjeld:</b>		
H25 Holding AS (morselskap)	1 996 978	21 866 156
Sum	<b>1 996 978</b>	<b>21 866 156</b>

#### Note 6 - Aksjekapital og aksjonærinformasjon

	Antall aksjer	Eierandel %	Stemmeandel %
<b>Eierstruktur:</b>			
Aksjonær i Hegdehaugsveien 25 AS pr. 31.12.17 var:			
H25 Holding AS	200	100,00	100,00
	<b>200</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>
Aksjene er pålydende kr 1,-.			



NOTER TIL ÅRSREGNSKAPET 2017

HEGDEHAUGSVEIEN 25 AS

Note 7 - Egenkapital	Aksjekapital	Annen egenkapital	Sum egenkapital
Egenkapital 01.01	292 000	4 884 794	5 176 794
Egenkapital ovf ved fisjon	-287 105	-4 788 130	-5 075 235
Emisjon i forbindelse med fisjon	25 105	-25 105	0
Årets resultat		-193 374	-193 374
Egenkapital 31.12.	<b>30 000</b>	<b>-121 815</b>	<b>-91 815</b>

Selskapet ble i vedtak av 03.05.2017 spilt opp i tre selskaper ved fisjon. Andel av eiendeler og gjeld ble overdratt til de nystiftede selskapene Hegdehuagsveien 25 Næring AS og Hegdehuagsveien 25 Leilighet AS



## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

Til generalforsamlingen i  
Hegdehaugsveien 25 AS

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert selskapet Hegdehaugsveien 25 AS' årsregnskap som viser et underskudd på kr 193 374. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2017, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til årsregnskapet, herunder et sammendrag av viktige regnskapsprinsipper.

Etter vår mening er det medfølgende årsregnskapet avgitt i samsvar med lov og forskrifter og gir et rettviseende bilde av finansielle stilling per 31. desember 2017, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlag for konklusjonen

Vi har gjennomført revisjonen i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder de internasjonale revisjonsstandardene (ISA-ene). Våre oppgaver og plikter i henhold til disse standardene er beskrevet i *Revisors oppgaver og plikter ved revisjon av årsregnskapet*. Vi er uavhengige av selskapet slik det kreves i lov og forskrift, og har overholdt våre øvrige etiske forpliktelser i samsvar med disse kravene. Etter vår oppfatning er innhentet revisjonsbevis tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon.

#### Øvrig informasjon

Ledelsen er ansvarlig for øvrig informasjon. Øvrig informasjon består av informasjon i årsberetningen, men inkluderer ikke årsregnskapet og revisjonsberetningen.

Vår uttalelse om revisjonen av årsregnskapet dekker ikke øvrig informasjon, og vi attesterer ikke den øvrige informasjonen.

I forbindelse med revisjonen av årsregnskapet er det vår oppgave å lese øvrig informasjon med det formål å vurdere hvorvidt det foreligger vesentlig inkonsistens mellom øvrig informasjon og årsregnskapet, kunnskap vi har opparbeidet oss under revisjonen, eller hvorvidt den tilsynelatende inneholder vesentlig feilinformasjon. Dersom vi hadde konkludert med at den øvrige informasjonen inneholder vesentlig feilinformasjon er vi pålagt å rapportere det. Vi har ingenting å rapportere i så henseende.

#### Styrets ansvar for årsregnskapet

Styret (ledelsen) er ansvarlig for å utarbeide årsregnskapet i samsvar med lov og forskrifter, herunder for at det gir et rettviseende bilde i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge. Ledelsen er også ansvarlig for slik intern kontroll som den finner nødvendig for å kunne utarbeide et årsregnskap som ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil.



Revisorgruppen

Revisorgruppen  
Akershus AS  
Postboks 335  
N-1411 Kolbotn

Besøksadresse:  
Rosenholm Campus  
Rosenholmveien 25

Tlf: +47 66 61 79 00  
E-post: akershus@rg.no

Foretaksregisteret  
NO 967 604 364 MVA

www.rg.no



Ved utarbeidelsen av årsregnskapet må ledelsen ta standpunkt til evne til fortsatt drift og opplyse om forhold av betydning for fortsatt drift. Forutsetningen om fortsatt drift skal legges til grunn for årsregnskapet så lenge det ikke er sannsynlig at virksomheten vil bli avviklet.

#### *Revisors oppgaver og plikter ved revisjonen av årsregnskapet*

Vårt mål er å oppnå betryggende sikkerhet for at årsregnskapet som helhet ikke inneholder vesentlig feilinformasjon, verken som følge av misligheter eller utilsiktede feil, og å avgi en revisjonsberetning som inneholder vår konklusjon. Betryggende sikkerhet er en høy grad av sikkerhet, men ingen garanti for at en revisjon utført i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, alltid vil avdekke vesentlig feilinformasjon som eksisterer. Feilinformasjon kan oppstå som følge av misligheter eller utilsiktede feil. Feilinformasjon blir vurdert som vesentlig dersom den enkeltvis eller samlet med rimelighet kan forventes å påvirke økonomiske beslutninger som brukerne foretar basert på årsregnskapet.

For videre beskrivelse av revisors oppgaver og plikter vises det til <https://revisorforeningen.no/revisjonsberetninger>

#### **Uttalelse om øvrige lovmessige krav**

##### *Konklusjon om årsberetningen*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, mener vi at opplysningene i årsberetningen om årsregnskapet og forutsetningen om fortsatt drift er konsistente med årsregnskapet og i samsvar med lov og forskrifter.

##### *Konklusjon om registrering og dokumentasjon*

Basert på vår revisjon av årsregnskapet som beskrevet ovenfor, og kontrollhandlinger vi har funnet nødvendig i henhold til internasjonal standard for attestasjonsoppdrag (ISAE) 3000 «Attestasjonsoppdrag som ikke er revisjon eller forenklet revisorkontroll av historisk finansiell informasjon», mener vi at ledelsen har oppfylt sin plikt til å sørge for ordentlig og oversiktlig registrering og dokumentasjon av regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringsskikk i Norge.

Trollåsen, 4. april 2018

Revisorgruppen Akershus AS

Lars Håkon Mæland  
Statsautorisert revisor