



## ÅRSREGNSKAPET FOR REGNSKAPSÅRET 2018 - GENERELL INFORMASJON

### Enheten

Organisasjonsnummer: 989 198 904  
Organisasjonsform: Aksjeselskap  
Foretaksnavn: HJELMELAND BYGG INVEST AS  
Forretningsadresse: Årdalstunet 15  
4137 ÅRDAL I RYFYLKE

### Regnskapsår

Årsregnskapets periode: 01.01.2018 - 31.12.2018

### Konsern

Morselskap i konsern: Ja  
Konsernregnskap lagt ved: 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: Anders Sie  
Dato for fastsettelse av årsregnskapet: 14.06.2019

### Grunnlag for avgivelse

År 2018: Årsregnskapet er elektronisk innlevert  
År 2017: Tall er hentet fra elektronisk innlevert årsregnskap fra 2018

*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, 20.11.2020



## Resultatregnskap

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>RESULTATREKNESKAP</b>			
<b>Kostnader</b>			
Annen driftskostnad	8	7 800	7 800
<b>Sum kostnader</b>		<b>7 800</b>	<b>7 800</b>
<b>Driftsresultat</b>		<b>-7 800</b>	<b>-7 800</b>
<b>Finansinntekter og finanskostnader</b>			
Anna renteinntekt		46	17
Annen finansinntekt			270 000
<b>Sum finansinntekter</b>		<b>46</b>	<b>270 017</b>
Annan rentekostnad	6	336 875	325 554
<b>Sum finanskostnader</b>		<b>336 875</b>	<b>325 554</b>
<b>Netto finans</b>		<b>-336 829</b>	<b>-55 538</b>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<b>-344 629</b>	<b>-63 338</b>
Skattekostnad på ordinært resultat	3		178 968
<b>Ordinært resultat etter skattekostnad</b>		<b>-344 629</b>	<b>-242 306</b>
<b>Årsresultat</b>		<b>-344 629</b>	<b>-242 306</b>
<b>Overføringer og disponeringar</b>			
Udekt tap		-344 629	-69 274
Annen egenkapital			-173 032
<b>Sum overføringer og disponeringar</b>		<b>-344 629</b>	<b>-242 306</b>



## Balanse

Beløp i: NOK	Note	2018	2017
<b>BALANSE - EIGEDELAR</b>			
<b>Anleggsmiddel</b>			
<b>Immaterielle egedelar</b>			
<b>Finansielle anleggsmiddel</b>			
Investeringar i dotterselskap	1	8 573 000	8 573 000
Lån til føretak i same konsern	2	1 245 090	1 107 090
<b>Sum finansielle anleggsmiddel</b>		<b>9 818 090</b>	<b>9 680 090</b>
<b>Sum anleggsmiddel</b>		<b>9 818 090</b>	<b>9 680 090</b>
<b>Omløpsmiddel</b>			
<b>Varer</b>			
<b>Krav</b>			
Konsernkrav	2	1 706 555	1 601 555
<b>Sum krav</b>		<b>1 706 555</b>	<b>1 601 555</b>
<b>Bankinnskott, kontantar og liknande</b>			
Bankinnskudd, kontanter og lignende		10 760	173 514
<b>Sum bankinnskott, kontantar og liknande</b>		<b>10 760</b>	<b>173 514</b>
<b>Sum omløpsmiddel</b>		<b>1 717 315</b>	<b>1 775 069</b>
<b>SUM EIGEDELAR</b>		<b>11 535 405</b>	<b>11 455 159</b>
<b>BALANSE - EIGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Eigenkapital</b>			
<b>Innskoten eigenkapital</b>			
Aksjekapital (140 aksjer à kr 1 000,00)	4, 5	140 000	140 000
Overkurs	5	250	250
<b>Sum innskoten eigenkapital</b>		<b>140 250</b>	<b>140 250</b>
<b>Opptent eigenkapital</b>			



## Balanse

<b>Beløp i: NOK</b>	<b>Note</b>	<b>2018</b>	<b>2017</b>
Udekt tap	5	413 903	69 274
<b>Sum opptent egenkapital</b>		<b>-413 903</b>	<b>-69 274</b>
<b>Sum egenkapital</b>	5	<b>-273 653</b>	<b>70 976</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Langsiktig gjeld</b>			
<b>Anna langsiktig gjeld</b>			
Øvrig langsiktig gjeld	6	11 804 058	11 379 183
<b>Sum anna langsiktig gjeld</b>		<b>11 804 058</b>	<b>11 379 183</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>11 804 058</b>	<b>11 379 183</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Annen kortsiktig gjeld		5 000	5 000
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>5 000</b>	<b>5 000</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>11 809 058</b>	<b>11 384 183</b>
<b>SUM EIGENKAPITAL OG GJELD</b>		<b>11 535 405</b>	<b>11 455 159</b>



**Årsregnskap for 2018**

**HJELMELAND BYGG INVEST AS  
4137 ÅRDAL I RYFYLKE**

Innhold

Resultatregnskap  
Balanse  
Noter  
Revisjonsberetning



**Resultatregnskap for 2018**  
**HJELMELAND BYGG INVEST AS**

	Note	2018	2017
<b>Sum driftsinntekter</b>		<u>0</u>	<u>0</u>
Annen driftskostnad	8	(7 800)	(7 800)
<b>Sum driftskostnader</b>		<u>(7 800)</u>	<u>(7 800)</u>
<b>Driftsresultat</b>		<u>(7 800)</u>	<u>(7 800)</u>
Annen renteinntekt		46	17
Annen finansinntekt		0	270 000
<b>Sum finansinntekter</b>		<u>46</u>	<u>270 017</u>
Annen rentekostnad	6	(336 875)	(325 554)
<b>Sum finanskostnader</b>		<u>(336 875)</u>	<u>(325 554)</u>
<b>Netto finans</b>		<u>(336 829)</u>	<u>(55 538)</u>
<b>Ordinært resultat før skattekostnad</b>		<u>(344 629)</u>	<u>(63 338)</u>
Skattekostnad på ordinært resultat	3	0	(178 968)
<b>Ordinært resultat</b>		<u>(344 629)</u>	<u>(242 306)</u>
<b>Arsresultat</b>		<u>(344 629)</u>	<u>(242 306)</u>
<b>Overføringer</b>			
Udekket tap		(344 629)	(69 274)
Annen egenkapital		0	(173 032)
<b>Sum</b>		<u>(344 629)</u>	<u>(242 306)</u>



**Balanse pr. 31. desember 2018**  
**HJELMELAND BYGG INVEST AS**

	Note	2018	2017
<b>EIENDELER</b>			
<b>Anleggsmidler</b>			
<b>Finansielle anleggsmidler</b>			
Investeringer i datterselskap	1	8 573 000	8 573 000
Lån til foretak i samme konsern	2	1 245 090	1 107 090
<b>Sum finansielle anleggsmidler</b>		<b>9 818 090</b>	<b>9 680 090</b>
<b>Sum anleggsmidler</b>		<b>9 818 090</b>	<b>9 680 090</b>
<b>Omløpsmidler</b>			
<b>Fordringer</b>			
Konsernfordringer	2	1 706 555	1 601 555
<b>Sum fordringer</b>		<b>1 706 555</b>	<b>1 601 555</b>
Bankinnskudd, kontanter og lignende		10 760	173 514
<b>Sum bankinnskudd, kontanter og lignende</b>		<b>10 760</b>	<b>173 514</b>
<b>Sum omløpsmidler</b>		<b>1 717 315</b>	<b>1 775 069</b>
<b>Sum eiendeler</b>		<b>11 535 405</b>	<b>11 455 159</b>

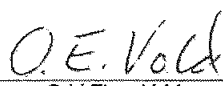


## Balanse pr. 31. desember 2018 HJELMELAND BYGG INVEST AS

	Note	2018	2017
<b>EGENKAPITAL OG GJELD</b>			
<b>Egenkapital</b>			
<b>Innskutt egenkapital</b>			
Aksjekapital (140 aksjer à kr 1 000,00)	4, 5	140 000	140 000
Overkurs	5	250	250
<b>Sum innskutt egenkapital</b>		<b>140 250</b>	<b>140 250</b>
<b>Opptjent egenkapital</b>			
Udekket tap	5	(413 903)	(69 274)
<b>Sum opptjent egenkapital</b>		<b>(413 903)</b>	<b>(69 274)</b>
<b>Sum egenkapital</b>	5	<b>(273 653)</b>	<b>70 976</b>
<b>Gjeld</b>			
<b>Annen langsiktig gjeld</b>			
Øvrig langsiktig gjeld	6	11 804 058	11 379 183
<b>Sum annen langsiktig gjeld</b>		<b>11 804 058</b>	<b>11 379 183</b>
<b>Sum langsiktig gjeld</b>		<b>11 804 058</b>	<b>11 379 183</b>
<b>Kortsiktig gjeld</b>			
Annen kortsiktig gjeld		5 000	5 000
<b>Sum kortsiktig gjeld</b>		<b>5 000</b>	<b>5 000</b>
<b>Sum gjeld</b>		<b>11 809 058</b>	<b>11 384 183</b>
<b>Sum egenkapital og gjeld</b>		<b>11 535 405</b>	<b>11 455 159</b>

I styret for Hjelmeland Bygg Invest AS  
Årdal i Ryfylke, den 14. Juni 2019

  
Anders Sie  
Styrets leder

  
Odd Einar Vold  
Styremedlem



## Noter til årsregnskap 2018 HJELMELAND BYGG INVEST AS

### Regnskapsprinsipper

Årsregnskapet er satt opp i samsvar med regnskapsloven og god regnskapsskikk for små foretak.

### Salgsinntekter

Salg av tjenester inntektsføres etterhvert som de utføres.

Utbytte blir inntektsført samme år som det avsettes i datterselskap/tilknyttet selskap, dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas.

### Klassifisering og vurdering av balanseposter

Omløpsmidler og kortsiktig gjeld omfatter poster som knytter seg til varekretsløpet. For andre poster enn kundefordringer omfattes poster som forfaller til betaling innen ett år etter transaksjonsdagen. Anleggsmidler er eiendeler bestemt til varig eie og bruk. Langsiktig gjeld er gjeld som forfaller senere enn ett år etter transaksjonsdagen.

Omløpsmidler vurderes til laveste av anskaffelseskost og virkelig verdi. Kortsiktig gjeld balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

Anleggsmidler vurderes til anskaffelseskost. Varige anleggsmidler avskrives etter en fornuftig avskrivningsplan. Anleggsmidlene nedskrives til virkelig verdi ved verdifall som ikke forventes å være forbigående. Langsiktig gjeld med unntak av andre avsetninger balanseføres til nominelt beløp på etableringstidspunktet.

### Fordringer

Kundefordringer og andre fordringer er oppført i balansen til pålydende etter fradrag for avsetning til forventet tap. Avsetning til tap gjøres på grunnlag av individuelle vurderinger av de enkelte fordringene. I tillegg gjøres det for øvrige kundefordringer en uspesifisert avsetning for å dekke antatt tap.

### Varige driftsmidler

Varige driftsmidler balanseføres og avskrives over driftsmidlenes levetid dersom de har antatt levetid over 3 år og har en kostpris som overstiger kr 15.000. Direkte vedlikehold av driftsmidler kostnadsføres løpende under driftskostnader, mens påkostninger eller forbedringer tillegges driftsmidlets kostpris og avskrives i takt med driftsmidlet.

### Investering i datterselskap og tilknyttede selskap

Kostmetoden blir benyttet for investeringer i datterselskap/tilknyttet selskap. Utbytte inntektsføres i avsetningsåret dersom det er sannsynlig at beløpet vil mottas.

### Skatt

Skattekostnaden i resultatregnskapet omfatter både periodens betalbare skatt og endring i utsatt skatt. Utsatt skatt er beregnet med 22% på grunnlag av de midlertidige forskjeller som eksisterer mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier, samt ligningsmessig underskudd til fremføring ved utgangen av regnskapsåret. Skatteøkende og skattereduserende midlertidige forskjeller som reverserer eller kan reversere i samme periode er utlignet og skattevirkningen er beregnet på netto grunnlaget.

## Note 1 - Investering i datterselskap

### Investering i datterselskap

Foretaksnavn	Foretaks- sted	Eierandel/ stemmeandel	Selskapets egenkapital "31. desember 2018"	Selskapets resultat for 2018
Hjelmeland Bygg AS	Ardal	72 %	1 276 984	-774 641
Fjellbergskardet Hyttegrend AS	Suldal	100 %	-3 080 536	431 112
Ardal Brygge AS	Ardal	100 %	4 897 780	-123 777



## Noter til årsregnskap 2018 HJELMELAND BYGG INVEST AS

### Note 2 - Mellomværende med selskap i samme konsern

Type	2018	2017
Langsiktig fordring	1 245 090	1 107 090
Kortsiktig fordring	1 706 555	1 601 555
Kortsiktig gjeld	0	0

### Note 3 - Skattekostnad og utsatt skatt

Grunnlag for beregning av skatt	2018	2017
Ordinært resultat før skattekostnad	(344 629)	(63 338)
+/- Permanente forskjeller		(270 000)
<b>Årets skattegrunnlag</b>	<b>(344 629)</b>	<b>(333 338)</b>
+/- Endring i utsatt skatt		178 968
<b>Skattekostnad i resultatregnskapet</b>	<b>0</b>	<b>178 968</b>
<b>Betalbar skatt i balansen</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Utsatt skatt/utsatt skattefordel i balansen avsettes på grunnlag av forskjeller mellom regnskapsmessige og skattemessige verdier i henhold til norsk regnskapsstandard for skatt. Midlertidige skatteøkende og skattereduserende forskjeller som kan utlignes er nettoført.

Midlertidige forskjeller knyttet til:	01.01.2018	31.12.2018	Endring
Kortsiktig gjeld	(5 000)	(5 000)	0
Skattemessig fremførbart underskudd	(1 074 040)	(1 418 669)	344 629
Netto forskjeller	(1 079 040)	(1 423 669)	344 629
Skattereduserende forskjeller som ikke kan utlignes	1 079 040	1 423 669	(344 629)
Sum midlertidige forskjeller	0	0	0
<b>Utsatt skattefordel 31.12.18. basert på 22%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Ut fra forsiktighetshensyn balanseføres ikke utsatt skattefordel på kr 313 207

### Note 4 - Aksjekapital og aksjonærer

Foretaket har 140 aksjer, pålydende kr 1 000,00, noe som gir en samlet aksjekapital på kr 140 000. Foretaket har én aksjeklasse. Alle aksjer har lik stemme- og utbytterett.

#### Foretakets aksjonærer pr 31.12.2018

Foretaket har 3 aksjonærer.

Aksjonærens navn	Antall aksjer	Eierandel
SiCom AS	56	40,00%
Mørland, Jan Narve	42	30,00%
Vold, Odd Einar	42	30,00%
<b>Sum</b>	<b>140</b>	<b>100,00%</b>

Styreleder Anders Sie er aksjonær i SiCom AS.  
Odd E. Vold er styremedlem i selskapet.



## Noter til årsregnskap 2018 HJELMELAND BYGG INVEST AS

### Note 5 - Egenkapital

Spesifikasjon egenkapital	Aksjekapital	Overkurs	Udekket tap	Sum
Egenkapital 01.01.2018	140 000	250	(69 274)	70 976
Årets resultat	0	0	(344 629)	(344 629)
Egenkapital 31.12.2018	140 000	250	(413 903)	(273 653)

### Note 6 - Øvrig langsiktig gjeld

Selskapet har et rammelån fra selskapsaksjonær med saldo kr 11 654 058 pr 31.12.2018. Rentesats: 3 %. Nedbetaling foretas etter nærmere avtale mellom partene.

### Note 7 - Ytelse til ledende personer

#### Ytelse til ledende personer

Type ytelse	Daglig leder	Styret
Lønn	0	0
Pensjonsutgifter	0	0
Annen godtgjørelse	0	0

Selskapet har ikke ansatte og har dermed ikke lønnskostnader.

#### Obligatorisk tjenestepensjon

Foretaket er ikke pliktig til å ha tjenestepensjonsordning etter lov om obligatorisk tjenestepensjon.

### Note 8 - Revisjonshonorar

#### Revisjon og andre tjenester

Kostnadsført revisjonshonorar for 2018 utgjør kr 4 500. Honorar for annen bistand utgjør kr 3 000.

### Note 9 - Fortsatt drift

Selskapet har tapt aksjekapitalen og har en underbalanse på kr 273 653 pr 31.12.2018. Likviditeten er tidvis noe svak da mye midler bindes opp i investeringer i datterselskap.

Selskapets ledelse og styre mener at det er merverdier knyttet til investeringer i datterselskapet, og at disse investeringene vil gi avkastning på sikt. Dette vil føre til bedret egenkapital og soliditet i fremtiden.

Selskapets aksjonærer vil i tillegg tilføre midler ved behov for å sikre fortsatt drift.



# revisjonryfylke

**Til generalforsamlingen i  
Hjelmeland Bygg Invest AS**

Revisjon Ryfylke AS  
Taugården, Pb 87  
4124 TAU  
Telefon 51 74 07 90  
E-post mail@revisjonryfylke.no  
Org.nr. 983 549 896

## UAVHENGIG REVISORS BERETNING

### Uttalelse om revisjonen av årsregnskapet

#### Konklusjon

Vi har revidert årsregnskapet for Hjelmeland Bygg Invest AS som viser et underskudd på kr 344 629. Årsregnskapet består av balanse per 31. desember 2018, resultatregnskap for regnskapsåret avsluttet per denne datoen og noter til regnskapet, 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 selskapets finansielle stilling per 31. desember 2018, og av dets resultater for regnskapsåret avsluttet per denne datoen i samsvar med regnskapslovens regler og god regnskapsskikk i Norge.

#### Grunnlaget 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 regnskapet». 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.

#### Styrets og daglig leders ansvar for regnskapet

Styret og daglig leder 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.

Ved utarbeidelsen av regnskapet må ledelsen ta standpunkt til selskapets 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 regnskapet

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.

Som del av en revisjon i samsvar med lov, forskrift og god revisjonsskikk i Norge, herunder ISA-ene, utøver vi profesjonelt skjønn og utviser profesjonell skepsis gjennom hele revisjonen. I tillegg:

- identifiserer og anslår vi risikoen for vesentlig feilinformasjon i årsregnskapet, enten det skyldes misligheter eller utilsiktede feil. Vi utformer og gjennomfører revisjonshandlinger for å håndtere slike risikoer, og innhenter revisjonsbevis som er tilstrekkelig og hensiktsmessig som grunnlag for vår konklusjon. Risikoen for at vesentlig feilinformasjon som følge av misligheter ikke blir avdekket, er



høyere enn for feilinformasjon som skyldes utilsiktede feil, siden misligheter kan innebære samarbeid, forfalskning, bevisste utelatelser, uriktige fremstillinger eller overstyring av intern kontroll.

- opparbeider vi oss en forståelse av den interne kontroll som er relevant for revisjonen, for å utforme revisjonshandlinger som er hensiktsmessige etter omstendighetene, men ikke for å gi uttrykk for en mening om effektiviteten av selskapets interne kontroll.
- evaluerer vi om de anvendte regnskapsprinsippene er hensiktsmessige, og om regnskapsestimaterne og tilhørende noteopplysninger utarbeidet av ledelsen er rimelige.
- konkluderer vi på hensiktsmessigheten av ledelsens bruk av fortsatt drift-forutsetningen ved avleggelsen av regnskapet, basert på innhentede revisjonsbevis, og hvorvidt det foreligger vesentlig usikkerhet knyttet til hendelser eller forhold som kan skape tvil av betydning om selskapets evne til fortsatt drift. Dersom vi konkluderer med at det eksisterer vesentlig usikkerhet, kreves det at vi i revisjonsberetningen henleder oppmerksomheten på tilleggsopplysningene i årsregnskapet, eller, dersom slike tilleggsopplysninger ikke er tilstrekkelige, at vi modifierer vår konklusjon om årsregnskapet. Våre konklusjoner er basert på revisjonsbevis innhentet inntil datoen for revisjonsberetningen. Etterfølgende hendelser eller forhold kan imidlertid medføre at selskapet ikke fortsetter driften.
- evaluerer vi den samlede presentasjon, strukturen og innholdet i årsregnskapet, inkludert tilleggsopplysningene, og hvorvidt årsregnskapet gir uttrykk for de underliggende transaksjonene og hendelsene på en måte som gir et rettvisende bilde.

Vi kommuniserer med styret blant annet om det planlagte omfanget av revisjonen og til hvilken tid revisjonsarbeidet skal utføres. Vi utveksler også informasjon om forhold av betydning som vi har avdekket i løpet av revisjonen, herunder om eventuelle svakheter av betydning i den interne kontrollen.

## Uttalelse om øvrige lovmessige krav

### 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 selskapets regnskapsopplysninger i samsvar med lov og god bokføringskikk i Norge.

Tau, den 14. Juni 2019

Arvid Tjøstheim  
Registrert revisor