

# Årsredovisning

för

## Mittasfalt AB

559211-0661

Räkenskapsåret

2024

### Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Mittasfalt AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämma den 19 juni 2025. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

Jag intygar också att innehållet i årsredovisningen och revisionsberättelsen stämmer överens med originalen.

Sundsvall den 19 juni 2025



Lars Norberg

Styrelsen för Mittasfalt AB avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2024.

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK. Om inte annat särskilt anges, redovisas alla belopp i hela kronor (kr). Uppgifter inom parentes avser föregående år.

## Förvaltningsberättelse

### Information om verksamheten

Bolaget utför mark- och beläggningsarbeten  
Företaget har sitt säte i Sundsvall.

### Ägarförhållanden

HÅLding Sundsvall AB äger 300 aktier samt innehar 300 röster.  
Lars Erik Johansson äger 200 aktier samt innehar 200 röster.

Flerårsöversikt (Tkr)	2024	2023	2022	2021	2019/20 (18 mån)
Nettoomsättning	19 441	13 975	15 054	10 846	0
Resultat efter finansiella poster	3 106	1 721	2 232	1 548	-33
Balansomslutning	8 748	6 159	5 394	2 596	63
Soliditet (%)	73	71	56	49	74

För definitioner av nyckeltal, se Redovisnings- och värderingsprinciper.

### Förändringar i eget kapital

	Aktie- kapital	Balanserat resultat	Årets resultat	Totalt
Belopp vid årets ingång	50 000	2 517 767	962 344	3 530 111
Disposition enligt beslut av årsstämman:				
Utdelning		-500 000		-500 000
Balanseras i ny räkning		962 344	-962 344	0
Årets resultat			1 853 139	1 853 139
<b>Belopp vid årets utgång</b>	<b>50 000</b>	<b>2 980 111</b>	<b>1 853 139</b>	<b>4 883 250</b>

### Förslag till vinstdisposition

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	2 980 111
årets vinst	1 853 139
	<b>4 833 250</b>

disponeras så att	
till aktieägare utdelas (1 000 kronor per aktie)	500 000
i ny räkning överföres	4 333 250
	<b>4 833 250</b>

Företagets resultat och ställning i övrigt framgår av efterföljande resultat- och balansräkning med noter.

## Resultaträkning

	Not	2024-01-01 -2024-12-31	2023-01-01 -2023-12-31
<b>Rörelsens intäkter</b>			
Nettoomsättning	2	19 440 952	13 975 080
Övriga rörelseintäkter		9 403	3 712
		<b>19 450 355</b>	<b>13 978 792</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Materialkostnader		-12 578 801	-8 899 763
Övriga externa kostnader	3	-693 097	-498 480
Personalkostnader	4	-2 961 673	-2 769 979
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-173 338	-89 886
		<b>-16 406 909</b>	<b>-12 258 108</b>
<b>Rörelseresultat</b>		<b>3 043 446</b>	<b>1 720 684</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		69 983	1 211
Räntekostnader och liknande resultatposter		-7 315	-1 201
		<b>62 668</b>	<b>10</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>3 106 114</b>	<b>1 720 694</b>
Bokslutsdispositioner	5	-750 000	-500 000
<b>Resultat före skatt</b>		<b>2 356 114</b>	<b>1 220 694</b>
Skatt på årets resultat	6	-502 975	-258 350
<b>Årets resultat</b>		<b>1 853 139</b>	<b>962 344</b>

## Balansräkning

Not

2024-12-31

2023-12-31

### TILLGÅNGAR

#### Anläggningstillgångar

##### *Materiella anläggningstillgångar*

Maskiner och andra tekniska anläggningar

7

595 716

525 774

Inventarier, verktyg och installationer

8

111 091

148 291

**706 807**

**674 065**

**Summa anläggningstillgångar**

**706 807**

**674 065**

#### Omsättningstillgångar

##### *Kortfristiga fordringar*

Kundfordringar

220 395

169 750

Fordringar hos koncernföretag

329 795

1 848 372

Övriga fordringar

103 225

425 381

Upparbetad men ej fakturerad intäkt

0

217 000

Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter

9

34 072

14 728

**687 487**

**2 675 231**

*Kassa och bank*

7 353 372

2 809 920

**Summa omsättningstillgångar**

**8 040 859**

**5 485 151**

**SUMMA TILLGÅNGAR**

**8 747 666**

**6 159 216**

## Balansräkning

Not

2024-12-31

2023-12-31

### EGET KAPITAL OCH SKULDER

#### Eget kapital

##### *Bundet eget kapital*

Aktiekapital

50 000

50 000

**50 000**

**50 000**

##### *Fritt eget kapital*

Balanserad vinst eller förlust

2 980 111

2 517 767

Årets resultat

1 853 139

962 344

**4 833 250**

**3 480 111**

**Summa eget kapital**

**4 883 250**

**3 530 111**

**Obeskattade reserver**

10

1 850 000

1 100 000

#### **Kortfristiga skulder**

Leverantörsskulder

171 808

112 087

Skulder till koncernföretag

300 000

0

Aktuella skatteskulder

120 648

191 065

Övriga skulder

361 080

166 577

Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter

11

1 060 880

1 059 376

**Summa kortfristiga skulder**

**2 014 416**

**1 529 105**

**SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER**

**8 747 666**

**6 159 216**

## Noter

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

#### Allmänna upplysningar

Årsredovisningen är upprättad i enlighet med årsredovisningslagen och BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

#### Intäktsredovisning

Intäkter har tagits upp till verkligt värde av vad som erhållits eller kommer att erhållas och redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska fördelarna kommer att tillgodogöras bolaget och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.

#### Pågående entreprenadarbeten och liknande

Inkomster från uppdrag på löpande räkning redovisas som intäkt i takt med att arbetet utförs och material levereras eller förbrukas innebärande att vinsten från uppdragen avräknas successivt.

Om det inte är sannolikt att betalning kommer att erhållas för belopp som redan har redovisats som intäkt redovisas det belopp som sannolikt inte kommer att erhållas som en kostnad.

I balansräkningen jämförs redovisade intäkter med de belopp som fakturerats beställaren under samma period. Om de fakturerade beloppen överstiger den redovisade intäkten utgör mellanskillnaden en skuld, vilken redovisas som fakturerad men ej upparbetad intäkt. Om intäkten överstiger de fakturerade beloppen utgör mellanskillnaden en fordran vilken redovisas som upparbetad men ej fakturerad intäkt.

Inkomster från uppdrag till fast pris redovisas som intäkt enligt uppdragens respektive färdigställandegrad, så kallad successiv vinstavräkning. Färdigställandegraden fastställs huvudsakligen genom att jämföra nedlagda uppdragsutgifter med totala uppdragsutgifter.

När utfallet kan beräknas på ett tillförlitligt sätt redovisas uppdragsinkomsten och hänförliga uppdragsutgifter i resultaträkningen med utgångspunkt från färdigställandegraden av aktiviteterna på balansdagen.

Om det ekonomiska utfallet av ett uppdrag inte kan beräknas på ett tillförlitligt sätt redovisas en intäkt endast med ett belopp som motsvarar de uppkomna uppdragsutgifter som sannolikt kommer att ersättas av beställaren. Om det är sannolikt att de totala uppdragsutgifterna kommer att överstiga den totala uppdragsinkomsten från ett uppdrag redovisas den befarade förlusten som en kostnad omgående i resultaträkningen.

I balansräkningen jämförs redovisade intäkter med de belopp som fakturerats beställaren under samma period. Om de fakturerade beloppen överstiger den redovisade intäkten utgör mellanskillnaden en skuld, vilken redovisas som fakturerad men ej upparbetad intäkt. Om intäkten överstiger de fakturerade beloppen utgör mellanskillnaden en fordran vilken redovisas som upparbetad men ej fakturerad intäkt.

### Anläggningstillgångar

Immateriella och materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar enligt plan och eventuella nedskrivningar.

Avskrivning sker linjärt över den förväntade nyttjandeperioden med hänsyn till väsentligt restvärde. Följande avskrivningsprocent tillämpas:

#### Materiella anläggningstillgångar

Maskiner och andra tekniska anläggningar	20 %
Inventarier, verktyg och installationer	20 %

### Inkomstskatter

#### Aktuell skatt

Aktuell skatt avser inkomstskatt för innevarande räkenskapsår samt den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte redovisats. Aktuell skatt beräknas utifrån den skattesats som gäller per balansdagen.

### Nyckeltalsdefinitioner

Nettoomsättning

Rörelsens huvudintäkter, fakturerade kostnader, sidointäkter samt intäktskorrigeringar.

Resultat efter finansiella poster

Resultat efter finansiella intäkter och kostnader men före bokslutsdispositioner och skatter.

Balansomslutning

Företagets samlade tillgångar.

Soliditet (%)

Justerat eget kapital (eget kapital och obeskattade reserver med avdrag för uppskjuten skatt) i procent av balansomslutning.

### Not 2 Nettoomsättningens fördelning

	2024	2023
<b>Nettoomsättningen per rörelsegren</b>		
Byggentreprenader	19 440 952	13 975 079
	<b>19 440 952</b>	<b>13 975 079</b>

### Not 3 Arvode till revisorer

Med revisionsuppdrag avses granskning av årsredovisningen och bokföringen samt styrelsens förvaltning, övriga arbetsuppgifter som det ankommer på bolagets revisor att utföra samt rådgivning eller annat biträde som föranleds av iakttagelser vid sådan granskning eller genomförandet av sådana övriga arbetsuppgifter.

	2024	2023
<b>Grant Thornton Sweden AB</b>		
Revisionsuppdrag	47 500	37 600
Revisionsverksamhet utöver revisionsuppdraget	16 700	7 700
	<b>64 200</b>	<b>45 300</b>

**Not 4 Anställda och personalkostnader**

	2024	2023
<b>Medelantalet anställda</b>		
Män	4,66	4,66
	<b>4,66</b>	<b>4,66</b>
<b>Löner och andra ersättningar</b>		
Styrelse och verkställande direktör	660 000	660 000
Övriga anställda	1 325 060	1 176 999
	<b>1 985 060</b>	<b>1 836 999</b>
<b>Sociala kostnader</b>		
Pensionskostnader för styrelse och verkställande direktör	144 523	135 612
Övriga sociala avgifter enligt lag och avtal	751 839	700 027
	<b>896 362</b>	<b>835 639</b>
<b>Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader</b>	<b>2 881 422</b>	<b>2 672 638</b>

**Not 5 Bokslutsdispositioner**

	2024	2023
Avsättning till periodiseringsfonder	-750 000	-400 000
Förändring av överavskrivningar	0	-100 000
	<b>-750 000</b>	<b>-500 000</b>

**Not 6 Aktuell och uppskjuten skatt**

	2024	2023
<b>Skatt på årets resultat</b>		
Aktuell skatt	502 975	258 350
<b>Totalt redovisad skatt</b>	<b>502 975</b>	<b>258 350</b>

**Avstämning av effektiv skatt**

	2024		2023	
	Procent	Belopp	Procent	Belopp
Redovisat resultat före skatt		2 356 114		1 220 694
Skatt enligt gällande skattesats	20,60	-485 359	20,60	-251 463
Ej avdragsgilla kostnader	0,54	-12 759	0,40	-4 939
Ej skattepliktiga intäkter		268		250
Schablonintäkt periodiseringsfond		-5 127		-2 198
Differens		2		0
<b>Redovisad effektiv skatt</b>	<b>21,35</b>	<b>-502 975</b>	<b>21,16</b>	<b>-258 350</b>

**Not 7 Maskiner och andra tekniska anläggningar**

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	578 460	0
Inköp	206 080	578 460
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>784 540</b>	<b>578 460</b>
Ingående avskrivningar	-52 686	0
Årets avskrivningar	-136 138	-52 686
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-188 824</b>	<b>-52 686</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>595 716</b>	<b>525 774</b>

**Not 8 Inventarier, verktyg och installationer**

	2024-12-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärden	186 000	186 000
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>186 000</b>	<b>186 000</b>
Ingående avskrivningar	-37 709	-509
Årets avskrivningar	-37 200	-37 200
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-74 909</b>	<b>-37 709</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>111 091</b>	<b>148 291</b>

**Not 9 Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter**

	2024-12-31	2023-12-31
Förutbetalda försäkringspremier	13 196	6 426
Övriga förutbetalda kostnader och upplupna intäkter	20 876	8 302
	<b>34 072</b>	<b>14 728</b>

**Not 10 Obeskattade reserver**

	2024-12-31	2023-12-31
Akkumulerade överavskrivningar	150 000	150 000
Periodiseringsfond 2022	550 000	550 000
Periodiseringsfond 2023	400 000	400 000
Periodiseringsfond 2024	750 000	0
	<b>1 850 000</b>	<b>1 100 000</b>
Skatteeffekt av schablonränta på periodiseringsfond	5 127	2 198

**Not 11 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter**

	2024-12-31	2023-12-31
Upplupna personalkostnader	547 918	377 697
Övriga upplupna kostnader	512 962	681 679
	<b>1 060 880</b>	<b>1 059 376</b>

**Not 12 Koncernförhållanden**

Bolaget är ett delägt dotterbolag till HÅLding Sundsvall AB, org nr 559311-9109, säte Sundsvall.  
Övergripande koncernredovisning upprättas av NoSö Holding AB, org nr 556954-9651, säte Sundsvall.

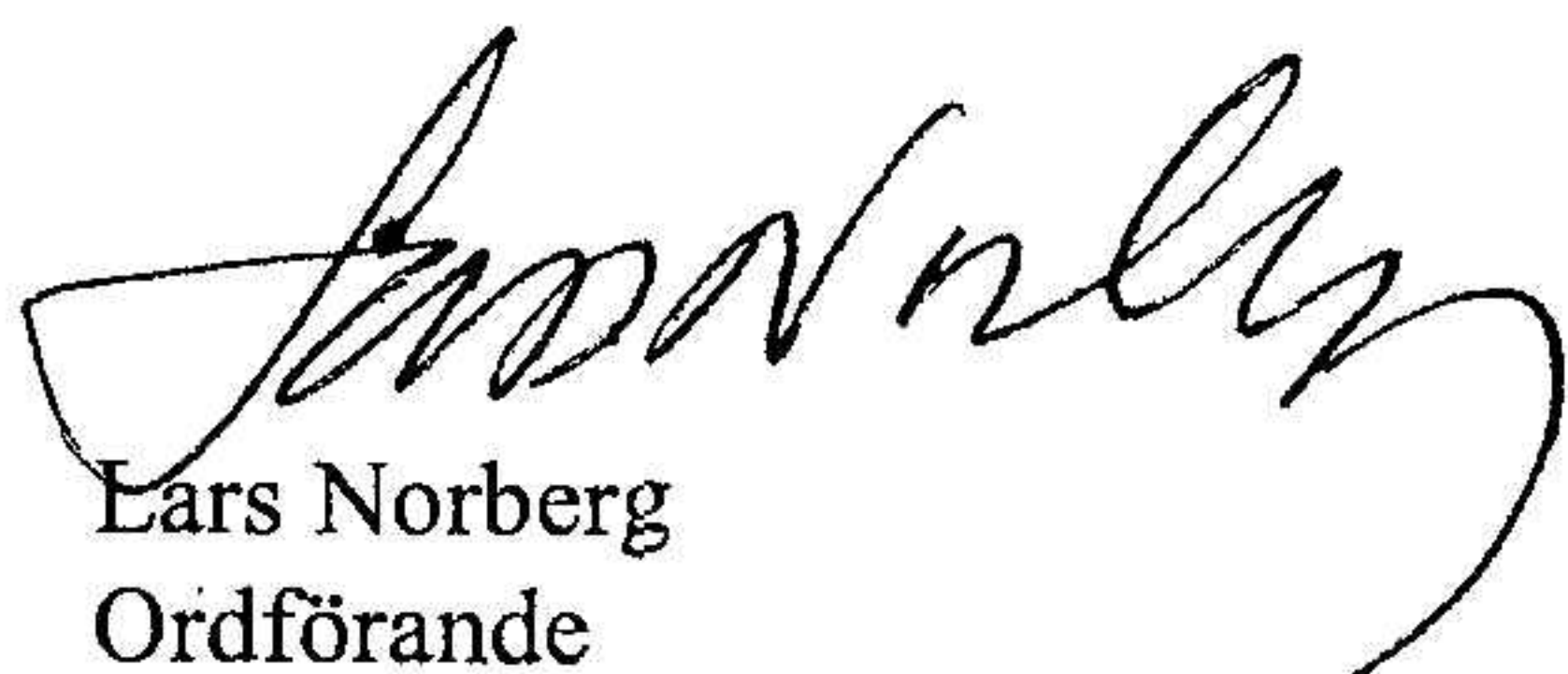
**Not 13 Ställda säkerheter**

Företaget har inga ställda säkerheter.

**Not 14 Eventualförpliktelser**

Enligt styrelsens bedömning har företaget inga eventualförpliktelser.

Sundsvall den 19 juni 2025

  
Lars Norberg  
Ordförande

  
Åke Svensson

  
Lars Erik Johansson

Vår revisionsberättelse har lämnats den 19 juni 2025

Grant Thornton Sweden AB

  
Niklas Elzes  
Auktoriserad revisor

# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Mittasfalt AB

Org.nr. 559211 - 0661

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Mittasfalt AB för år 2024.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Mittasfalt ABs finansiella ställning per den 31 december 2024 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Vi tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Mittasfalt AB enligt god revisorsred i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen ansvarar även för den interna kontroll som den bedömer är nödvändig för att upprätta en årsredovisning som inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag.

Vid upprättandet av årsredovisningen ansvarar styrelsen för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Den upplyser, när så är tillämpligt, om förhållanden som kan påverka förmågan att fortsätta verksamheten och att använda antagandet om fortsatt drift. Antagandet om fortsatt drift tillämpas dock inte om styrelsen avser att likvidera bolaget, upphöra med verksamheten eller inte har något realistiskt alternativ till att göra något av detta.

### Revisorns ansvar

Våra mål är att uppnå en rimlig grad av säkerhet om huruvida årsredovisningen som helhet inte innehåller några väsentliga felaktigheter, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, och att lämna en revisionsberättelse som innehåller våra uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionsred i Sverige

alltid kommer att upptäcka en väsentlig felaktighet om en sådan finns. Felaktigheter kan uppstå på grund av oegentligheter eller misstag och anses vara väsentliga om de enskilt eller tillsammans rimligen kan förväntas påverka de ekonomiska beslut som användare fattar med grund i årsredovisningen.

Som del av en revision enligt ISA använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer vi riskerna för väsentliga felaktigheter i årsredovisningen, vare sig dessa beror på oegentligheter eller misstag, utformar och utför granskningsåtgärder bland annat utifrån dessa risker och inhämtar revisionsbevis som är tillräckliga och ändamålsenliga för att utgöra en grund för våra uttalanden. Risken för att inte upptäcka en väsentlig felaktighet till följd av oegentligheter är högre än för en väsentlig felaktighet som beror på misstag, eftersom oegentligheter kan innefatta agerande i maskopi, förfalskning, avsiktliga utelämnanden, felaktig information eller åsidosättande av intern kontroll.
- skaffar vi oss en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för vår revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala oss om effektiviteten i den interna kontrollen.
- utvärderar vi lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Vi drar också en slutsats, med grund i de inhämtade revisionsbevisen, om huruvida det finns någon väsentlig osäkerhetsfaktor som avser sådana händelser eller förhållanden som kan leda till betydande tvivel om bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. Om vi drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste vi i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Våra slutsatser baseras på de revisionsbevis som inhämtas fram till datumet för revisionsberättelsen. Dock kan framtida händelser eller förhållanden göra att ett bolag inte längre kan fortsätta verksamheten.
- utvärderar vi den övergripande presentationen, strukturen och innehållet i årsredovisningen, däribland upplysningarna, och om årsredovisningen återger de underliggande transaktionerna och händelserna på ett sätt som ger en rättvisande bild.

Vi måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Vi måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen,

däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som vi identifierat.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver vår revision av årsredovisningen har vi även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Mittasfalt AB för år 2024 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Vi tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamöter ansvarsfrihet för räkenskapsåret.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet *Revisorns ansvar*. Vi är oberoende i förhållande till Mittasfalt AB enligt god revisors sed i Sverige och har i övrigt fullgjort vårt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Vi anser att de revisionsbevis vi har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för våra uttalanden.

### Styrelsens ansvar

Det är styrelsen som har ansvaret för förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust. Vid förslag till utdelning innefattar detta bland annat en bedömning av om utdelningen är försvarlig med hänsyn till de krav som bolagets verksamhetsart, omfattning och risker ställer på storleken av bolagets egna kapital, konsolideringsbehov, likviditet och ställning i övrigt.

Styrelsen ansvarar för bolagets organisation och förvaltningen av bolagets angelägenheter. Detta innefattar bland annat att fortlöpande bedöma bolagets ekonomiska situation och att tillse att bolagets organisation är utformad så att bokföringen, medelsförvaltningen och bolagets ekonomiska angelägenheter i övrigt kontrolleras på ett betryggande sätt.

### Revisorns ansvar

Vårt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed vårt uttalande om ansvarsfrihet, är att inhämta revisionsbevis för att med en rimlig grad av säkerhet kunna bedöma om någon styrelseledamot i något väsentligt avseende:

- företagit någon åtgärd eller gjort sig skyldig till någon försummelse som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

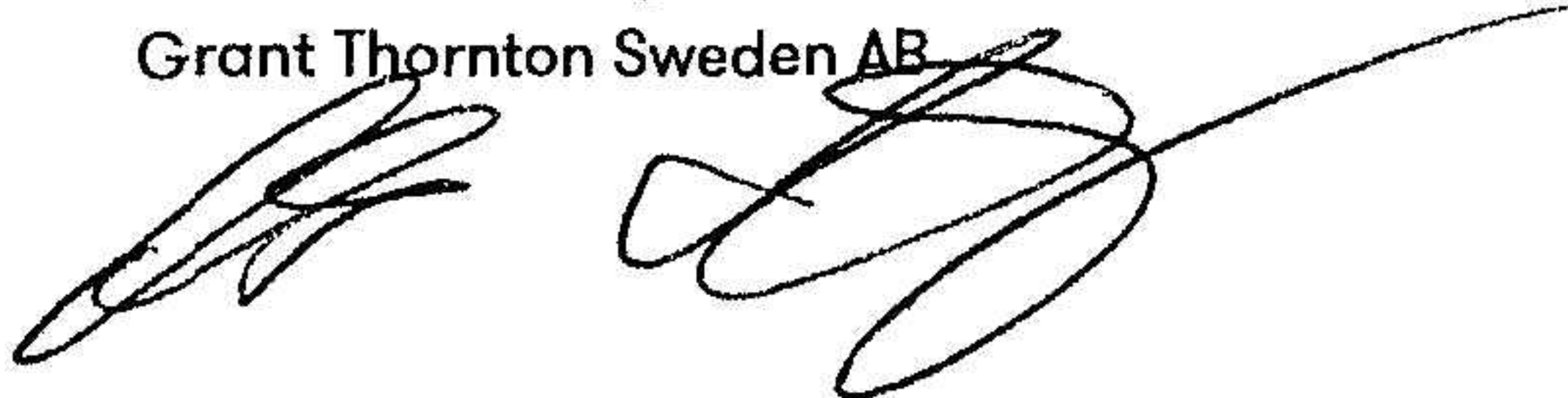
Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men ingen garanti för att en revision som utförs enligt god revisions sed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningskyldighet mot bolaget, eller att ett förslag till dispositioner av bolagets vinst eller förlust inte är förenligt med aktiebolagslagen.

Som en del av en revision enligt god revisions sed i Sverige använder vi professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Granskningen av förvaltningen och förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust grundar sig främst på revisionen av räkenskaperna. Vilka tillkommande granskningsåtgärder som utförs baseras på vår professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att vi fokuserar granskningen på sådana åtgärder, områden och förhållanden som är väsentliga för verksamheten och där avsteg och överträdelser skulle ha särskild betydelse för bolagets situation. Vi går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för vårt uttalande om ansvarsfrihet.

Som underlag för vårt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har vi granskat styrelsens motiverade yttrande samt ett urval av underlagen för detta för att kunna bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Sundsvall den 19 juni 2025,

Grant Thornton Sweden AB



Niklas Elzes

Auktoriserad revisor