

Bolagsverket

2024-03-26

# ÅRSREDOVISNING

för

## Blåklinten 5 i Vårgårda AB

Org.nr. 556106-2323

Styrelsen får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	3
- balansräkning	4
- noter	6
- underskrifter	10

Undertecknad styrelseledamot i Blåklinten 5 i Vårgårda AB intygar härmed, dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkning fastställts på årsstämma den 22 februari 2024.

Stämman beslöt tillika godkänna styrelsens förslag till vinstdisposition.

Alingsås 2024-02-22

Sven Lerander

# ÅRSREDOVISNING

för

## Blåklinten 5 i Vårgårda AB

Org.nr. 556106-2323

Styrelsen får härmed avlämna årsredovisning för räkenskapsåret 2023-01-01 - 2023-12-31

Innehåll	Sida
- förvaltningsberättelse	2
- resultaträkning	3
- balansräkning	4
- noter	6
- underskrifter	10

J-

## Blåklinten 5 i Vårgårda AB

Org.nr. 556106-2323

### FÖRVALTNINGSBERÄTTELSE

Årsredovisningen är upprättad i svenska kronor, SEK.

#### Verksamheten

Företagets verksamhet är att äga och förvalta fastigheter.

Företagets säte är Alingsås.

#### Flerårsjämförelse\*

	2023	2022	2021	2020	2019
Nettoomsättning	137 000	137 000	137 000	137 010	148 156
Res. efter finansiella poster	80 160	78 691	56 720	81 015	90 516
Res. i % av nettoomsättningen	58,51	57,43	41,40	59,13	61,09
Balansomslutning	1 036 337	1 074 989	1 082 251	1 078 638	1 045 028
Soliditet (%)	96,97	93,41	92,77	92,89	91,29

\*Definitioner av nyckeltal, se noter

#### Ägarförhållanden

Bolaget är helägt dotterbolag till TB-GRUPPEN Fastighets AB, Org. nr 556981-6332, som i sin tur ägs av TB-GRUPPEN AB, Org nr 556613-3897, båda bolagen med säte i Alingsås.

#### Förändringar i eget kapital

	Aktiekapital	Övrigt bundet eget kapital	Övrigt fritt eget kapital	Årets resultat	Summa fritt eget kapital
Belopp vid årets ingång	100 000	20 000	884 077	88	884 165
Resultatdisp. enl. beslut av årsstämma:			88	-88	0
Årets vinst				802	802
Belopp vid årets utgång	100 000	20 000	884 165	802	884 967

#### Resultatdisposition

Förslag till disposition av bolagets vinst

Till årsstämmans förfogande står

balanserad vinst	884 164
årets vinst	802
	<hr/>
	884 966

Styrelsen föreslår att  
i ny räkning överföres

	<hr/>
	884 966
	<hr/>
	884 966

Beträffande bolagets resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.



**Blåklinten 5 i Vårgårda AB**

Org.nr. 556106-2323

**RESULTATRÄKNING**

	Not	2023-01-01 2023-12-31	2022-01-01 2022-12-31
<b>Rörelsens intäkter m.m.</b>			
Nettoomsättning	3, 4	137 000	137 000
Övriga rörelseintäkter		2 358	0
		<u>139 358</u>	<u>137 000</u>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Fastighetskostnader		-44 342	-42 735
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar		-15 662	-15 662
		<u>-60 004</u>	<u>-58 397</u>
<b>Rörelseresultat</b>		79 354	78 603
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		806	88
		<u>806</u>	<u>88</u>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		80 160	78 691
<b>Bokslutsdispositioner</b>			
Lämnade koncernbidrag		-79 360	-78 603
		<u>-79 360</u>	<u>-78 603</u>
<b>Resultat före skatt</b>		800	88
Skatt på årets resultat	5	2	0
<b>Årets resultat</b>		<u>802</u>	<u>88</u>

JK

ank=20240326:2024032700653

**Blåklinten 5 i Vårgårda AB**

Org.nr. 556106-2323

**BALANSRÄKNING**

	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<b>Materiella anläggningstillgångar</b>			
Förvaltningsfastigheter	6	136 479	152 141
<b>Summa materiella anläggningstillgångar</b>		136 479	152 141
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		136 479	152 141
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<b>Kortfristiga fordringar</b>			
Fordringar hos koncernföretag		853 649	877 351
Övriga fordringar		46 209	45 497
<b>Summa kortfristiga fordringar</b>		899 858	922 848
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		899 858	922 848
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>1 036 337</b>	<b>1 074 989</b>

JK

**Blåklinten 5 i Vårgårda AB**

Org.nr. 556106-2323

**BALANSRÄKNING**

	Not	2023-12-31	2022-12-31
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
<b>Bundet eget kapital</b>			
Aktiekapital	8	100 000	100 000
Reservfond		20 000	20 000
<b>Summa bundet eget kapital</b>		<u>120 000</u>	<u>120 000</u>
<b>Fritt eget kapital</b>			
Balanserat resultat		884 164	884 077
Årets resultat		802	88
<b>Summa fritt eget kapital</b>		<u>884 966</u>	<u>884 165</u>
<b>Summa eget kapital</b>		<u>1 004 966</u>	<u>1 004 165</u>
<b>Avsättningar</b>	9		
Uppskjuten skatteskuld	7	23 337	23 339
<b>Summa avsättningar</b>		<u>23 337</u>	<u>23 339</u>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Leverantörsskulder		1 281	0
Aktuell skatteskuld		173	173
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter	10	6 580	47 312
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<u>8 034</u>	<u>47 485</u>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>1 036 337</b>	<b>1 074 989</b>

87

ank=20240326;2024032700654

# Blåklinten 5 i Vårgårda AB

Org.nr. 556106-2323

## NOTER

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

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

Principerna är oförändrade jämfört med föregående år.

#### *Fordringar*

Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.

#### *Övriga tillgångar, avsättningar och skulder*

Övriga tillgångar, avsättningar och skulder har värderats till anskaffningsvärden om inget annat anges nedan.

#### *Intäktsredovisning*

Inkomsten redovisas till det verkliga värdet av vad som erhållits eller kommer att erhållas. Företaget redovisar därför inkomsten till nominellt värde (fakturabelopp) om ersättningen erhålls i likvida medel direkt vid leverans. Avdrag görs för lämnade rabatter.

#### *Materiella anläggningstillgångar*

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde med avdrag för ackumulerade avskrivningar och eventuella nedskrivningar. Tillgångarna skrivs av linjärt över tillgångarnas bedömda nyttjandeperiod förutom mark som inte skrivs av. Nyttjandeperioden omprövas per varje balansdag. Följande nyttjandeperioder tillämpas:

	Antal år
Byggnader	20

Bolaget delar upp materiella anläggningstillgångar i komponenter för de fall skillnader i förbrukningen av en materiella anläggningstillgångs betydande komponenter bedöms vara väsentlig. I bolaget har fastigheter delats upp i komponenter. Avskrivning görs enligt en viktad avskrivningsmodell där stomme och grund utgör de väsentligaste delarna. I övrigt har ingen materiell anläggningstillgång delats upp i komponenter.

#### *Leasing*

##### *Leasegivare*

Operationella leasingavtal intäktsförs linjärt över leasingperioden.

Finansiella leasingavtal redovisas som en fordran i balansräkningen. Det redovisade beloppet motsvarar nettoinvesteringen i leasingavtalet, det vill säga summan av framtida leasingavgifter diskonterade med leasingavtalets ränta. Den finansiella intäkten fördelas så att jämn förräntning erhålls.

Samtliga leasingavtal intäktsförs linjärt över leasingperioden.

JK

## NOTER

### *Inkomstskatt*

Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats.

Aktuell skatt värderas till det sannolika beloppet enligt de skattesatser och skatteregler som gäller på balansdagen.

Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatt beräknas på temporära skillnader. En temporär skillnad finns när det redovisade värdet på en tillgång eller skuld skiljer sig från det skattemässiga värdet. Temporära skillnader beaktas ej i skillnader hänförliga till investeringar i dotterföretag, filialer, intresseföretag eller joint venture om företaget kan styra tidpunkten för återföring av de temporära skillnaderna och det inte är uppenbart att den temporära skillnaden kommer att återföras inom en överskådlig framtid. Skillnader som härrör från den första redovisningen av goodwill eller vid den första redovisningen av en tillgång eller skuld såvida inte den hänförliga transaktionen är ett rörelseförvärv eller påverkar skatt eller redovisat resultat utgör inte heller temporära skillnader.

Uppskjuten skattefordran avseende underskottsavdrag eller andra framtida skattemässiga avdrag redovisas i den omfattning det är sannolikt att avdragen kan avräknas mot framtida skattemässiga överskott.

### *Avsättningar*

Avsättningar redovisas när det finns en legal eller informell förpliktelse till följd av en tidigare händelse, det är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen och beloppen kan uppskattas på ett tillförlitligt sätt. Tidpunkten eller beloppet för utflödet kan fortfarande vara osäker.

Avsättningar för omstruktureringar redovisas bara om en fastställd och utförlig omstruktureringsplan har utarbetats och införts, eller om företaget minst har offentliggjort planens huvuddrag till dem som berörs av den. Avsättningar redovisas inte för utgifter som hör samman med den framtida verksamheten.

En avsättning redovisas till den bästa uppskattningen av det belopp som krävs för att reglera förpliktelsen på balansdagen. Avsättningar tas endast i anspråk för de utgifter som avsättningen ursprungligen var avsedd för. Avsättningar diskonteras till sina nuvärden där pengars tidsvärde är väsentligt.

## **Not 2 Uppskattningar och bedömningar**

Uppskattningar och bedömningar har gjorts vid upprättande av de finansiella rapporterna.

Uppskattningar om framtiden har baserats sig på historisk erfarenhet och andra faktorer såsom förväntningar beträffande framtida händelser och utfall.

## **UPPLYSNINGAR TILL ENSKILDA POSTER**

52

## Blåklinten 5 i Vårgårda AB

Org.nr. 556106-2323

### NOTER

<b>Not 3 Inköp och försäljning inom koncernen</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Andel av försäljningen som avser koncernföretag	-	-
Andel av inköpen som avser koncernföretag	48,1%	54%
<b>Not 4 Leasingavtal - Operationell leasing leasegivare</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
I nettoomsättningen ingår variabla avgifter med	0	0
Framtida minimileasingavgifter för icke uppsägningsbara leasingavtal, förfaller till betalning enligt följande:		
Inom 1 år	137 000	137 000
Mellan 2 till 5 år	67 833	152 333
	<u>204 833</u>	<u>289 333</u>
<b>Not 5 Skatt på årets resultat</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Aktuell skatt	0	0
Uppskjuten skatt	<u>2</u>	<u>0</u>
	2	0
<b><i>Avstämning av effektiv skatt</i></b>		
Resultat före skatt	800	88
Skattekostnad 20,60% (20,60%)	-165	-18
Skatteeffekt av:		
Ej skattepliktiga intäkter	166	18
Underskottsavdrag som nyttjas i år	0	1
I år uppkomna underskottsavdrag	-1	0
Förändring Uppskjuten skatt	<u>2</u>	<u>-1</u>
Summa	2	0

SE

# Blåklinten 5 i Vårgårda AB

Org.nr. 556106-2323

## NOTER

<b>Not 6 Förvaltningsfastigheter</b>	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>
Ingående anskaffningsvärde	521 428	521 428
Utgående ackumulerade anskaffningsvärden	521 428	521 428
Ingående avskrivningar	-369 287	-353 625
Årets avskrivningar	-15 662	-15 662
Utgående ackumulerade avskrivningar	-384 949	-369 287
Utgående redovisat värde	136 479	152 141

Årets planmässiga avskrivningar uppgår till 4,0 % i genomsnitt.  
Bolaget har inte gjort någon extern värdering av fastigheten per bokslutsdagen.

<b>Not 7 Uppskjuten skatt</b>	<b>2023-12-31</b>	
	Temporär Uppskjuten skillnadskattefordran	Uppskjuten skatteskuld
Förvaltningsfastigheter	113 285 0	23 337
	0	23 337

  

	<b>2022-12-31</b>	
	Temporär Uppskjuten skillnadskattefordran	Uppskjuten skatteskuld
Förvaltningsfastigheter	113 295 0	23 339
	0	23 339

## Not 8 Upplysningar om aktiekapital

	<b>Antal aktier</b>	<b>Kvotvärde per aktie</b>
Antal/värde vid årets ingång	1 000	100,00
Antal/värde vid årets utgång	1 000	100,00

<b>Not 9 Avsättningar</b>	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>
Uppskjuten skatteskuld	23 337	23 339
	23 337	23 339

<b>Not 10 Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter</b>	<b>2023-12-31</b>	<b>2022-12-31</b>
Förutbetalda hyror	2 164	44 352
Övriga poster	4 416	2 960
	6 580	47 312

## Blåklinten 5 i Vårgårda AB

Org.nr. 556106-2323

### NOTER

#### Not 11 Koncernförhållanden

Bolaget är helägt dotterbolag till TB-GRUPPEN Fastighets AB, Org.nr. 556981-6332 med säte i Alingsås.

Övergripande koncernredovisning upprättas av: TB-GRUPPEN AB, org.nr 556613-3897, med säte i Alingsås.

#### Not 12 Definition av nyckeltal

Soliditet

Justerat eget kapital i procent av balansomslutning

Alingsås



Sven Lerander

2024-02-22

Min revisionsberättelse har lämnats den 22 februari 2024.



Daniel Johansson

Auktoriserad revisor

## REVISIONSBERÄTTELSE

Till bolagsstämman i Blåklinten 5 i Vårgårda  
Org.nr. 556106-2323

### Rapport om årsredovisningen

#### Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Blåklinten 5 i Vårgårda för år 2023.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Blåklinten 5 i Vårgårdas finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för året enligt årsredovisningslagen. Förvaltningsberättelsen är förenlig med årsredovisningens övriga delar.

Jag tillstyrker därför att bolagsstämman fastställer resultaträkningen och balansräkningen.

#### Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet "Revisorns ansvar". Jag är oberoende i förhållande till Blåklinten 5 i Vårgårda enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina 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

Mina 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 mina uttalanden. Rimlig säkerhet är en hög grad av säkerhet, men är ingen garanti för att en revision som utförs enligt ISA och god revisionssed 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 jag professionellt omdöme och har en professionellt skeptisk inställning under hela revisionen. Dessutom:

- identifierar och bedömer jag 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 mina uttalanden. Risker 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 jag mig en förståelse av den del av bolagets interna kontroll som har betydelse för min revision för att utforma granskningsåtgärder som är lämpliga med hänsyn till omständigheterna, men inte för att uttala mig om effektiviteten i den interna kontrollen.

- utvärderar jag lämpligheten i de redovisningsprinciper som används och rimligheten i styrelsens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.

- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen använder antagandet om fortsatt drift vid upprättandet av årsredovisningen. Jag 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 jag drar slutsatsen att det finns en väsentlig osäkerhetsfaktor, måste jag i revisionsberättelsen fästa uppmärksamheten på upplysningarna i årsredovisningen om den väsentliga osäkerhetsfaktorn eller, om sådana upplysningar är otillräckliga, modifiera uttalandet om årsredovisningen. Mina 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 jag 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.

Jag måste informera styrelsen om bland annat revisionens planerade omfattning och inriktning samt tidpunkten för den. Jag måste också informera om betydelsefulla iakttagelser under revisionen, däribland de eventuella betydande brister i den interna kontrollen som jag identifierat.

## Rapport om andra krav enligt lagar och andra författningar

### Uttalanden

Utöver min revision av årsredovisningen har jag även utfört en revision av styrelsens förvaltning för Blåklinten 5 i Vårgårda för år 2023 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

### Grund för uttalanden

Jag har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Mitt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet "Revisorns ansvar". Jag är oberoende i förhållande till Blåklinten 5 i Vårgårda enligt god revisorssed i Sverige och har i övrigt fullgjort mitt yrkesetiska ansvar enligt dessa krav.

Jag anser att de revisionsbevis jag har inhämtat är tillräckliga och ändamålsenliga som grund för mina 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

Mitt mål beträffande revisionen av förvaltningen, och därmed mitt 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 ersättningsskyldighet mot bolaget, eller
- på något annat sätt handlat i strid med aktiebolagslagen, årsredovisningslagen eller bolagsordningen.

Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt 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 revisionssed i Sverige alltid kommer att upptäcka åtgärder eller försummelser som kan föranleda ersättningsskyldighet 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 revisionssed i Sverige använder jag 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 min professionella bedömning med utgångspunkt i risk och väsentlighet. Det innebär att jag 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. Jag går igenom och prövar fattade beslut, beslutsunderlag, vidtagna åtgärder och andra förhållanden som är relevanta för mitt uttalande om ansvarsfrihet. Som underlag för mitt uttalande om styrelsens förslag till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust har jag granskat om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Göteborg den 22 februari 2024



Daniel Johansson

Auktoriserad revisor