

Styrelsen för

**Väse Lund 1:146 AB**

Org nr 559444-9588

får härmed upprätta

# Årsredovisning

för räkenskapsåret 17 augusti - 31 december 2023

<u>Innehåll:</u>	<u>sida</u>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	3
Balansräkning	4
Rapport över förändringar i eget kapital	6
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	7
Underskrifter	10

## Fastställelseintyg

Undertecknad styrelseledamot i Väse Lund 1:146 AB intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämma 2024-06-28. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till hur vinsten ska fördelas.

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

Göteborg 2024-07-02

  
Fredrik Tervaniemi

Styrelsen för

## Väse Lund 1:146 AB

Org nr 559444-9588

får härmed upprätta

# Årsredovisning

för räkenskapsåret 17 augusti - 31 december 2023

<u>Innehåll:</u>	<u>sida</u>
Förvaltningsberättelse	2
Resultaträkning	3
Balansräkning	4
Rapport över förändringar i eget kapital	5
Noter med redovisningsprinciper och bokslutskommentarer	6
Underskrifter	10

1

Väse Lund 1:146 AB

Org nr 559444-9588

## Förvaltningsberättelse

### Allmänt om verksamheten

Bolaget äger och förvaltar fastigheten Väse Lund 1:146. Fastigheten är uthyrd till Rasta Sverige AB som driver en serviceanläggning där.

Bolaget har sitt säte i Göteborg och ingår i Burgsvik Group koncernen.

### Väsentliga händelser under räkenskapsåret

Bolaget förvärvade fastigheten Väse Lund 1:146 från koncernbolaget Rasta Sverige AB den 31 oktober 2023.

### Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor 51 565, disponeras enligt följande:

Balanseras i ny räkning		51 565
	Summa	<u>51 565</u>

Vad beträffar resultat och ställning i övrigt, hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkningar med tillhörande noter.

## Resultaträkning

Belopp i kr	Not	2023-08-17
		- 2023-12-31
Nettoomsättning		306 889
		<u>306 889</u>
<b>Rörelsens kostnader</b>		
Övriga externa kostnader		-10 265
Avskrivningar av materiella anläggningstillgångar	2	<u>-48 134</u>
<b>Rörelseresultat</b>		248 490
<b>Resultat från finansiella poster</b>		
Ränteintäkter och liknande resultatposter	3	151 761
Räntekostnader och liknande resultatposter	4	<u>-167 645</u>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		232 606
<b>Bokslutsdispositioner</b>		
Bokslutsdispositioner, övriga		<u>-135 223</u>
<b>Resultat före skatt</b>		97 383
Skatt på årets resultat	5	<u>-45 818</u>
<b>Årets resultat</b>		<u>51 565</u>

W

Väse Lund 1:146 AB

Org nr 559444-9588

**Balansräkning**

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2023-12-31</i>
<b>TILLGÅNGAR</b>		
<b>Anläggningstillgångar</b>		
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>		
Byggnader och mark	6	4 593 764
Inventarier, verktyg och installationer	7	477 831
		<u>5 071 595</u>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>		
Fordringar hos koncernföretag	8	12 252 947
		<u>12 252 947</u>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<u>17 324 542</u>
<b>Omsättningstillgångar</b>		
<i>Kortfristiga fordringar</i>		
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		27 606
		<u>27 606</u>
<i>Kassa och bank</i>		
Kassa och bank		18 734
		<u>18 734</u>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<u>46 340</u>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<u>17 370 882</u>

L

202407044771

Väse Lund 1:146 AB

Org nr 559444-9588

**Balansräkning**

Belopp i kr	Not	2023-12-31
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		
<b>Eget kapital</b>		
<i>Bundet eget kapital</i>		
Aktiekapital		25 000
		<u>25 000</u>
<i>Fritt eget kapital</i>		
Årets resultat		51 565
		<u>51 565</u>
		76 565
<b>Obeskattade reserver</b>		
Ackumulerade överavskrivningar		135 223
		<u>135 223</u>
<b>Avsättningar</b>		
Uppskjuten skatteskuld	9	20 585
		<u>20 585</u>
<b>Långfristiga skulder</b>		
Övriga skulder till kreditinstitut	10	16 043 750
Övriga skulder		220 915
		<u>16 264 665</u>
<b>Kortfristiga skulder</b>		
Skulder till kreditinstitut		765 000
Aktuell skatteskuld		32 122
Övriga skulder		76 722
		<u>873 844</u>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>17 370 882</b>

**Rapport över förändringar i eget kapital**

2023-12-31	Bundet eget kapital		Fritt eget kapital	
	Aktiekapital		Bal.res. inkl årets resultat	Summa eget kapital
Ingående balans	–	–	–	–
Inbetalt vid bolagets bildande	25 000			25 000
Årets resultat			51 565	51 565
Vid årets utgång	25 000	–	51 565	76 565

Väse Lund 1:146 AB

Org nr 559444-9588

## Noter

*Belopp i kr om inget annat anges*

### Not 1 Redovisningsprinciper

Årsredovisningen har upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och Bokföringsnämndens allmänna råd BFNAR 2012:1 Årsredovisning och koncernredovisning (K3).

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

### Materiella anläggningstillgångar

Materiella anläggningstillgångar redovisas till anskaffningsvärde minskat med ackumulerade avskrivningar och nedskrivningar. I anskaffningsvärdet ingår förutom inköpspriset även utgifter som är direkt hänförliga till förvärvet.

#### *Tillkommande utgifter*

Tillkommande utgifter som uppfyller tillgångskriteriet räknas in i tillgångens redovisade värde. Utgifter för löpande underhåll och reparationer redovisas som kostnader när de uppkommer.

#### *Avskrivningar*

Avskrivning sker linjärt över tillgångens beräknade nyttjandeperiod eftersom det återspeglar den förväntade förbrukningen av tillgångens framtida ekonomiska fördelar. Avskrivningen redovisas som kostnad i resultaträkningen.

Byggnader

*Nyttjandeperiod*

11 år

Inventarier, verktyg och installationer

5 - 8 år

### Nedskrivningar - materiella och immateriella anläggningstillgångar

Vid varje balansdag bedöms om det finns någon indikation på att en tillgångs värde är lägre än dess redovisade värde. Om en sådan indikation finns, beräknas tillgångens återvinningsvärde.

Återvinningsvärdet är det högsta av verkligt värde med avdrag för försäljningskostnader och nyttjandevärde. Vid beräkning av nyttjandevärdet beräknas nuvärdet av de framtida kassaflöden som tillgången väntas ge upphov till i den löpande verksamheten samt när den avyttras eller utrangeras. Den diskonteringsränta som används är före skatt och återspeglar marknadsmässiga bedömningar av pengars tidsvärde och de risker som avser tillgången. En tidigare nedskrivning återförs endast om de skäl som låg till grund för beräkningen av återvinningsvärdet vid den senaste nedskrivningen har förändrats.

U

Väse Lund 1:146 AB

Org nr 559444-9588

### Finansiella tillgångar och skulder

Finansiella tillgångar och skulder redovisas i enlighet med kapitel 11 (Finansiella instrument värderade utifrån anskaffningsvärdet) i BFNAR 2012:1.

#### *Redovisning i och borttagande från balansräkningen*

En finansiell tillgång eller finansiell skuld tas upp i balansräkningen när företaget blir part i instrumentets avtalsmässiga villkor. En finansiell tillgång tas bort från balansräkningen när den avtalsenliga rätten till kassaflödet från tillgången har upphört eller reglerats. Detsamma gäller när de risker och fördelar som är förknippade med innehavet i allt väsentligt överförs till annan part och företaget inte längre har kontroll över den finansiella tillgången. En finansiell skuld tas bort från balansräkningen när den avtalade förpliktelsen fullgjorts eller upphört.

#### *Värdering av finansiella tillgångar*

Finansiella tillgångar värderas vid första redovisningstillfället till anskaffningsvärde, inklusive eventuella transaktionsutgifter som är direkt hänförliga till förvärvet av tillgången.

Finansiella omsättningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till det lägsta av anskaffningsvärdet och nettoförsäljningsvärdet på balansdagen.

Kundfordringar och övriga fordringar som utgör omsättningstillgångar värderas individuellt till det belopp som beräknas inflyta.

Finansiella anläggningstillgångar värderas efter första redovisningstillfället till anskaffningsvärde med avdrag för eventuella nedskrivningar och med tillägg för eventuella uppskrivningar.

#### *Värdering av finansiella skulder*

Finansiella skulder värderas till upplupet anskaffningsvärde. Utgifter som är direkt hänförliga till upptagande av lån korrigerar lånets anskaffningsvärde och periodiseras enligt effektivräntemetoden.

### Skatt

Skatt på årets resultat i resultaträkningen består av aktuell skatt och uppskjuten skatt. Aktuell skatt är inkomstskatt för innevarande räkenskapsår som avser årets skattepliktiga resultat och den del av tidigare räkenskapsårs inkomstskatt som ännu inte har redovisats. Uppskjuten skatt är inkomstskatt för skattepliktigt resultat avseende framtida räkenskapsår till följd av tidigare transaktioner eller händelser.

Uppskjuten skatteskuld redovisas för alla skattepliktiga temporära skillnader, dock särredovisas inte uppskjuten skatt hänförlig till obeskattade reserver eftersom obeskattade reserver redovisas som en egen post i balansräkningen. Uppskjuten skattefordran redovisas för avdragsgilla temporära skillnader och för möjligheten att i framtiden använda skattemässiga underskottsavdrag. Värderingen baseras på hur det redovisade värdet för motsvarande tillgång eller skuld förväntas återvinnas respektive regleras. Beloppen baseras på de skattesatser och skatteregler som är beslutade per balansdagen och har inte nuvärdeberäknats.

### Eventualförpliktelser

En eventualförpliktelse är:

- En möjlig förpliktelse som till följd av inträffade händelser och vars förekomst endast kommer att bekräftas av en eller flera osäkra framtida händelser, som inte helt ligger inom företagets kontroll, inträffar eller uteblir, eller
- En befintlig förpliktelse till följd av inträffade händelser, men som inte redovisas som skuld eller avsättning eftersom det inte är sannolikt att ett utflöde av resurser kommer att krävas för att reglera förpliktelsen eller förpliktelsens storlek inte kan beräknas med tillräcklig tillförlitlighet.

Eventualförpliktelser är en sammanfattande beteckning för sådana garantier, ekonomiska åtaganden och eventuella förpliktelser som inte tas upp i balansräkningen.

W

Väse Lund 1:146 AB

Org nr 559444-9588

**Intäkter**

Intäkter från försäljning av varor redovisas i resultaträkningen när väsentliga risker och förmåner som är förknippade med varornas ägande har överförts till köparen. Intäkterna redovisas till det verkliga värdet av vad som erhållits, eller förväntas komma att erhållas, med avdrag för lämnade rabatter. Hyresintäkter redovisas linjärt i resultaträkningen beroende på villkoren i avtalen.

**Not 2 Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar**

2023-08-17  
- 2023-12-31

Avskrivningar enligt plan fördelade per tillgång

Byggnader och mark	-36 525
Inventarier, verktyg och installationer	-11 609
	<u>-48 134</u>

**Not 3 Ränteintäkter och liknande resultatposter**

2023-08-17  
- 2023-12-31

Ränteintäkter, koncernföretag	151 761
Ränteintäkter, övriga	-
	<u>151 761</u>

**Not 4 Räntekostnader och liknande resultatposter**

2023-08-17  
- 2023-12-31

Räntekostnader, koncernföretag	-
Räntekostnader, övriga	-167 645
	<u>-167 645</u>

**Not 5 Skatt på årets resultat**

2023-08-17  
- 2023-12-31

Aktuell skattekostnad	-25 233
Uppskjuten skatt	-20 585
	<u>-45 818</u>

4

Väse Lund 1:146 AB

Org nr 559444-9588

20240704776

**Not 6 Byggnader och mark**

2023-12-31

*Akkumulerade anskaffningsvärden*

Vid årets början	—
Nyanskaffningar	4 630 289
Vid årets slut	<u>4 630 289</u>

*Akkumulerade avskrivningar*

Vid årets början	—
Årets avskrivning	-36 525
Vid årets slut	<u>-36 525</u>

**Redovisat värde vid årets slut** 4 593 764

**Not 7 Inventarier, verktyg och installationer**

2023-12-31

*Akkumulerade anskaffningsvärden*

Vid årets början	—
Nyanskaffningar	489 440
Vid årets slut	<u>489 440</u>

*Akkumulerade avskrivningar*

Vid årets början	—
Årets avskrivning på anskaffningsvärden	-11 609
Vid årets slut	<u>-11 609</u>

**Redovisat värde vid årets slut** 477 831

**Not 8 Fordringar hos koncernföretag**

2023-12-31

*Akkumulerade anskaffningsvärden*

Vid årets början	—
Tillkommande fordringar	12 252 947
<b>Redovisat värde vid årets slut</b>	<u>12 252 947</u>

W

Väse Lund 1:146 AB

Org nr 559444-9588

202407044777

**Not 9 Uppskjuten skatteskuld**

2023-12-31

Temporär skillnad fastighet	20 585
	<u>20 585</u>

**Not 10 Långfristiga skulder**

2023-12-31

Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen	12 983 750
---	------------

**Not 11 Ställda säkerheter**

2023-12-31

**Ställda säkerheter***För egna skulder och avsättningar*

Fastighetsinteckningar	17 300 000
Summa ställda säkerheter	<u>17 300 000</u>

**Not 12 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut**

Inga väsentliga händelser har inträffat efter räkenskapsårets slut.

**Not 13 Koncernuppgifter**

Företaget är helägt dotterföretag till Rasta Fastigheter AB, org nr 559444-9521 med säte i Göteborg.

Rasta Fastigheter AB ingår i en koncern där Burgsvik Group AB, org nr 556517-5865 med säte i Göteborg upprättar koncernredovisning för den största koncernen.

Göteborg 2024-06-12



Fredrik Tervaniemi  
Ordförande



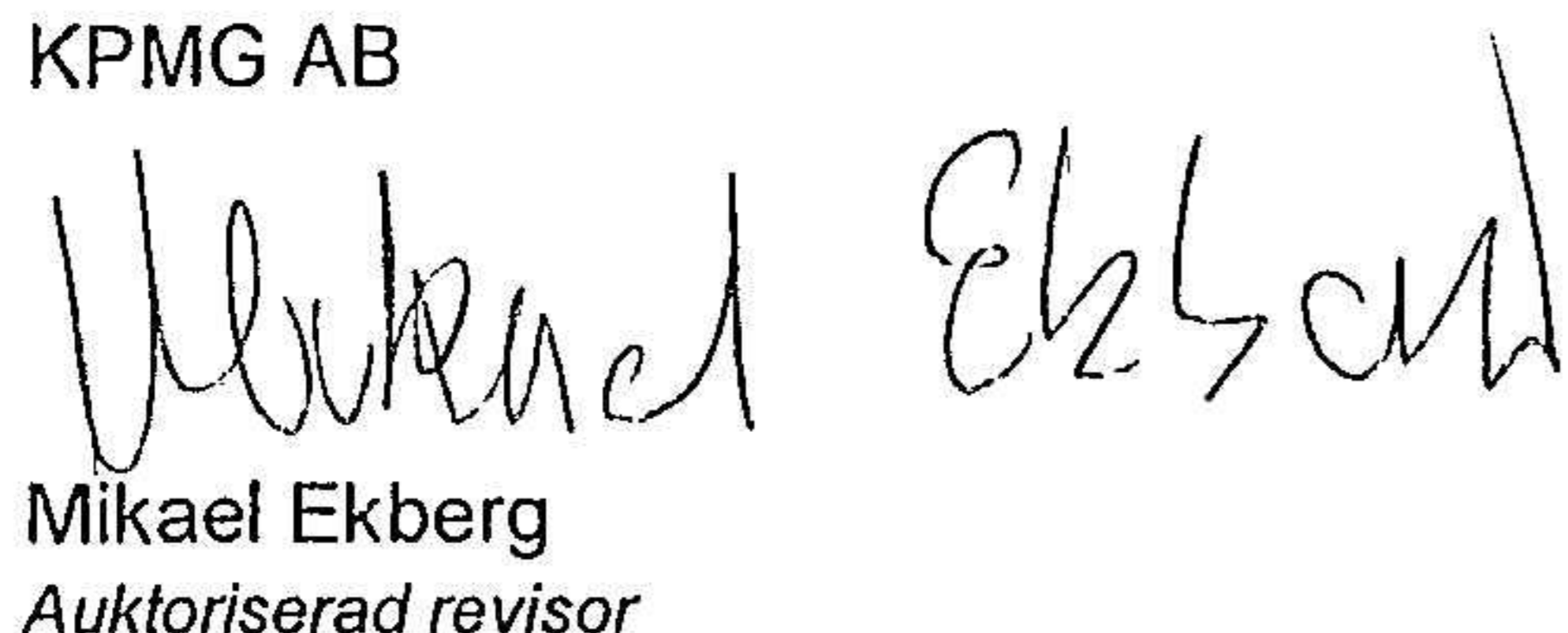
Marita Tervaniemi



Jeanette Erlandsson

Vår revisionsberättelse har lämnats 2024-06-14

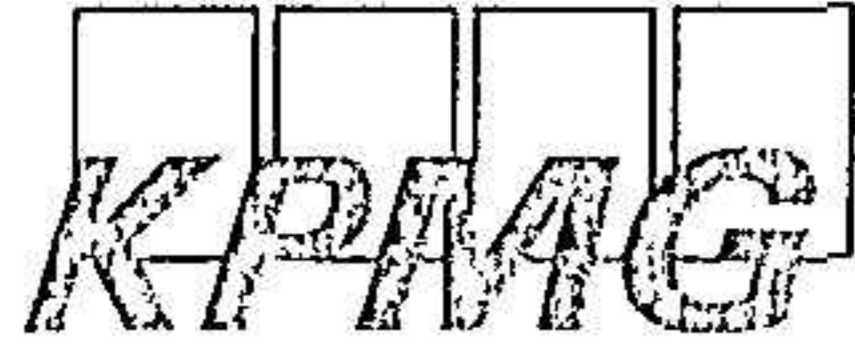
KPMG AB



Mikael Ekberg  
Auktoriserad revisor

Fotokopiens överensstämmelse  
med originalet intygas:


Bertil Arneved



202407044773

# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Väse Lund 1:146 AB, org. nr 559444-9588

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Väse Lund 1:146 AB för räkenskapsåret 2023-08-17—2023-12-31.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Väse Lund 1:146 ABs finansiella ställning per den 31 december 2023 och av dess finansiella resultat för räkenskapsåret 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 revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Väse Lund 1:146 AB enligt god revisorssed 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 uppger, 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 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 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 Väse Lund 1:146 AB för räkenskapsåret 2023-08-17—2023-12-31 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 revisionsred i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Väse Lund 1:146 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 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 ersättningsskyldighet 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 revisionsred 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 revisionsred 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 om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Göteborg 2024-06-14

KPMG AB

Mikael Ekberg

Auktoriserad revisor