

**Årsredovisning**  
för  
**Positor Aktiebolag**  
556310-4057

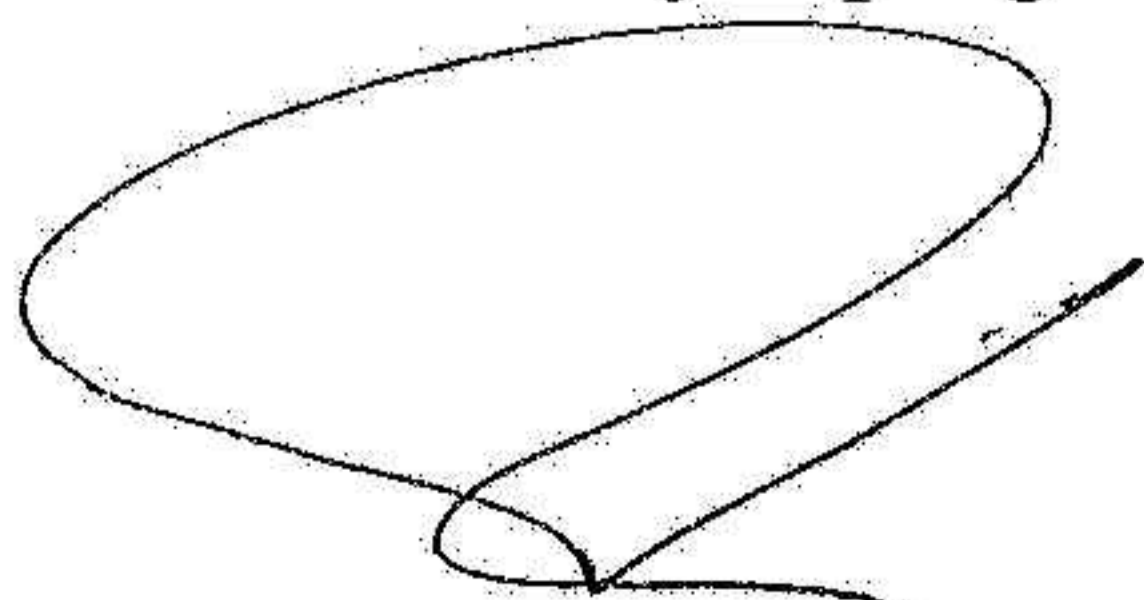
Räkenskapsåret  
2022-09-01 - 2023-08-31

**Fastställelseintyg**

Undertecknad styrelseledamot i Positor Aktiebolag intygar att resultaträkningen och balansräkningen i årsredovisningen har fastställts på årsstämma den 29 februari 2024. Årsstämman beslutade att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

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

Nyköping den 29 februari 2024



Per Ingre

**Årsredovisning**  
för  
**Positor Aktiebolag**

556310-4057

Räkenskapsåret

2022-09-01 - 2023-08-31

Styrelsen och verkställande direktören för Positor Aktiebolag avger följande årsredovisning för räkenskapsåret 2022-09-01 - 2023-08-31.

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

Positor bedriver konsultverksamhet avseende verksamhetsutveckling, upphandling, projektledning samt publicistisk verksamhet och import.

Bolaget äger och förvaltar fastigheter och är moderbolag till Invita Omvårdnad AB, Invita Hemservice AB och Invita Restaurang AB.

Företaget har sitt säte i Nyköping.

### Väsentliga händelser under räkenskapsåret

<b>Flerårsöversikt (Tkr)</b>	<b>2022/23</b>	<b>2021/22</b>	<b>2020/21</b>	<b>2019/20</b>
Nettoomsättning	661	393	293	527
Resultat efter finansiella poster	-25	-373	-330	-214
Rörelsemarginal (%)	16	neg	neg	neg
Balansomslutning	7 360	7 256	7 791	8 027
Soliditet (%)	30	37	37	38

### Förändringar i eget kapital

	<b>Aktie- kapital</b>	<b>Uppskriv- ningsfond</b>	<b>Balanserat resultat</b>	<b>Årets resultat</b>	<b>Totalt</b>
Belopp vid årets ingång	100 000	1 688 142	1 061 820	-148 415	<b>2 701 547</b>
Disposition enligt beslut av årsstämman:					
Balanseras i ny räkning			-148 415	148 415	<b>0</b>
Uppskrivningsfond avskrivning		-36 698	36 698		<b>0</b>
Årets resultat				-524 644	<b>-524 644</b>
<b>Belopp vid årets utgång</b>	<b>100 000</b>	<b>1 651 444</b>	<b>950 103</b>	<b>-524 644</b>	<b>2 176 903</b>

Villkorade, ännu ej återbetalda, aktieägartillskott uppgår per balansdagen till 625 000 kr (625 000kr).

**Förslag till vinstdisposition**

Styrelsen föreslår att till förfogande stående vinstmedel (kronor):

balanserad vinst	950 102
årets förlust	-524 644
	<b>425 458</b>
disponeras så att	
i ny räkning överföres	425 458
	<b>425 458</b>

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

## Resultaträkning

	Not	2022-09-01 -2023-08-31	2021-09-01 -2022-08-31
<b>Rörelsens intäkter</b>			
Nettoomsättning		661 104	393 018
Övriga rörelseintäkter		171 286	0
		<b>832 390</b>	<b>393 018</b>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Handelsvaror		-48 649	1 539
Övriga externa kostnader		-482 718	-496 457
Personalkostnader	3	-75 742	-89 028
Avskrivningar och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-122 496	-119 731
		<b>-729 605</b>	<b>-703 677</b>
<b>Rörelseresultat</b>		<b>102 785</b>	<b>-310 659</b>
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Övriga ränteintäkter och liknande resultatposter		2 475	4 565
Räntekostnader och liknande resultatposter		-129 904	-67 321
		<b>-127 429</b>	<b>-62 756</b>
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<b>-24 644</b>	<b>-373 415</b>
Bokslutsdispositioner		-500 000	225 000
<b>Resultat före skatt</b>		<b>-524 644</b>	<b>-148 415</b>
<b>Årets resultat</b>		<b>-524 644</b>	<b>-148 415</b>

<b>Balansräkning</b>	<b>Not</b>	<b>2023-08-31</b>	<b>2022-08-31</b>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	4	4 669 429	4 709 558
Inventarier, verktyg och installationer	5	39 616	67 397
		<b>4 709 045</b>	<b>4 776 955</b>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Andelar i koncernföretag	6, 7	2 062 740	2 062 740
		<b>2 062 740</b>	<b>2 062 740</b>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<b>6 771 785</b>	<b>6 839 695</b>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<i>Varulager m m</i>			
Färdiga varor och handelsvaror		68 729	86 842
		<b>68 729</b>	<b>86 842</b>
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		489 439	9 162
Övriga fordringar		4	31 135
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		26 734	11 215
		<b>516 177</b>	<b>51 512</b>
<i>Kassa och bank</i>		2 986	277 639
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<b>587 892</b>	<b>415 993</b>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<b>7 359 677</b>	<b>7 255 688</b>

<b>Balansräkning</b>	<b>Not</b>	<b>2023-08-31</b>	<b>2022-08-31</b>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b>Eget kapital</b>			
<b><i>Bundet eget kapital</i></b>			
Aktiekapital		100 000	100 000
Uppskrivningsfond		1 651 444	1 688 142
		<b>1 751 444</b>	<b>1 788 142</b>
<b><i>Fritt eget kapital</i></b>			
Balanserad vinst eller förlust		950 102	1 061 820
Årets resultat		-524 644	-148 415
		<b>425 458</b>	<b>913 405</b>
<b>Summa eget kapital</b>		<b>2 176 902</b>	<b>2 701 547</b>
<b>Långfristiga skulder</b>			
	8		
Skulder till kreditinstitut		2 444 000	2 576 000
Övriga skulder		603 303	625 747
<b>Summa långfristiga skulder</b>		<b>3 047 303</b>	<b>3 201 747</b>
<b>Kortfristiga skulder</b>			
Skulder till kreditinstitut		144 000	144 000
Leverantörsskulder		51 848	26 760
Skulder till koncernföretag		858 438	1 141 580
Aktuella skatteskulder		1 206	844
Övriga skulder		1 058 039	5 591
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		21 941	33 619
<b>Summa kortfristiga skulder</b>		<b>2 135 472</b>	<b>1 352 394</b>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<b>7 359 677</b>	<b>7 255 688</b>

## Noter

### Not 1 Redovisnings- och värderingsprinciper

#### Allmänna upplysningar

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

Redovisningsprinciperna 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 anskaffningsvärde om inget annat anges nedan.

#### 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.

#### Tjänster

Intäkter från konsulttjänster intäktsredovisas när tjänsterna tillhandahålls.

#### 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*

Byggnader	2%
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.

##### *Uppskjuten skatt*

Uppskjuten skatt är inkomstskatt som avser framtida räkenskapsår till följd av tidigare händelser. Redovisning sker enligt balansräkningsmetoden. Enligt denna metod redovisas uppskjutna skatteskulder och uppskjutna skattefordringar på temporära skillnader som uppstår mellan bokförda respektive skattemässiga värden för tillgångar och skulder samt för övriga skattemässiga avdrag eller underskott.

Uppskjutna skattefordringar nettoredovisas mot uppskjutna skatteskulder endast om de kan betalas med ett nettobelopp. Uppskjuten skatt beräknas utifrån gällande skattesats på balansdagen. Effekter av

förändringar i gällande skattesatser resultatförs i den period förändringen lagstads. Uppskjuten skattefordran redovisas som finansiell anläggningstillgång och uppskjuten skatteskuld som avsättning.

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

På grund av sambandet mellan redovisning och beskattning särredovisas inte den uppskjutna skatteskulden som är hänförlig till obeskattade reserver.

### **Avsättningar**

Som avsättning har redovisats förpliktelser gentemot tredje man som är hänförliga till räkenskapsåret eller tidigare räkenskapsår och som på balansdagen antingen är säkra eller sannolika till sin förekomst men oviss till belopp eller till den tidpunkt då de ska infrias.

### **Koncernförhållanden**

Företaget är ett moderföretag, men med hänvisning till undantagsreglerna i årsredovisningslagen 7 kap 3§ upprättas ingen koncernredovisning.

### **Nyckeltalsdefinitioner**

Rörelsemarginal (%)

Rörelseresultat i procent av omsättningen.

Soliditet (%)

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

### **Not 2 Uppskattningar och bedömningar**

Följande är betydande bedömningar som har gjorts vid tillämpningen av de av företagets redovisningsprinciper som har den mest betydande effekten på de finansiella rapporterna.

Uppskrivning

Bolaget har värderat sin fastighet till marknadspris utifrån värdeutlåtande från Länsförsäkringar Fastighetsförmedling.

### Not 3 Anställda och personalkostnader

	2022-09-01 -2023-08-31	2021-09-01 -2022-08-31
<b>Medelantalet anställda</b>	1 1	1 1
<b>Löner och andra ersättningar</b>		
Löner och andra ersättningar	136 112 136 112	49 485 49 485
<b>Sociala kostnader</b>		
Sociala kostnader	15 501 15 501	6 660 6 660
<b>Totala löner, ersättningar, sociala kostnader och pensionskostnader</b>	<b>151 613</b>	<b>56 145</b>

### Not 4 Byggnader och mark

	2023-08-31	2022-08-31
Ingående anskaffningsvärden	3 754 264	3 597 575
Inköp	54 586	156 689
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>3 808 850</b>	<b>3 754 264</b>
Ingående avskrivningar	-842 942	-788 600
Årets avskrivningar	-58 017	-54 342
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-900 959</b>	<b>-842 942</b>
Ingående uppskrivningar	1 798 236	1 834 934
Årets avskrivningar på uppskrivet belopp	-36 698	-36 698
<b>Utgående ackumulerade uppskrivningar</b>	<b>1 761 538</b>	<b>1 798 236</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>4 669 429</b>	<b>4 709 558</b>
Bokfört värde mark	906 993 906 993	906 993 906 993

### Not 5 Inventarier, verktyg och installationer

	2023-08-31	2022-08-31
Ingående anskaffningsvärden	510 046	510 046
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>510 046</b>	<b>510 046</b>
Ingående avskrivningar	-442 649	-413 957
Årets avskrivningar	-27 781	-28 692
<b>Utgående ackumulerade avskrivningar</b>	<b>-470 430</b>	<b>-442 649</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>39 616</b>	<b>67 397</b>

### Not 6 Andelar i koncernföretag

	2023-08-31	2022-08-31
Ingående anskaffningsvärden	2 062 740	2 062 740
<b>Utgående ackumulerade anskaffningsvärden</b>	<b>2 062 740</b>	<b>2 062 740</b>
<b>Utgående redovisat värde</b>	<b>2 062 740</b>	<b>2 062 740</b>

### Not 7 Specifikation andelar i koncernföretag

Namn	Kapital- andel	Antal andelar	Bokfört värde
Invita Omvårdnad AB	100 %	100	400 000
Invita Restaurang AB	100 %	500	1 282 740
Invita Hemservice AB	100 %	500	380 000
			<b>2 062 740</b>

	Org.nr	Säte
Invita Omvårdnad AB	556741-3108	Nyköping
Invita Restaurang AB	556415-6999	Nyköping
Invita Hemservice AB	559073-9768	Nyköping


### Not 8 Långfristiga skulder

	2023-08-31	2022-08-31
Amortering inom 2 till 5 år	576 000	576 000
Amortering efter 5 år	1 868 000	2 000 000
	<b>2 444 000</b>	<b>2 576 000</b>

**Not 9 Ställda säkerheter**

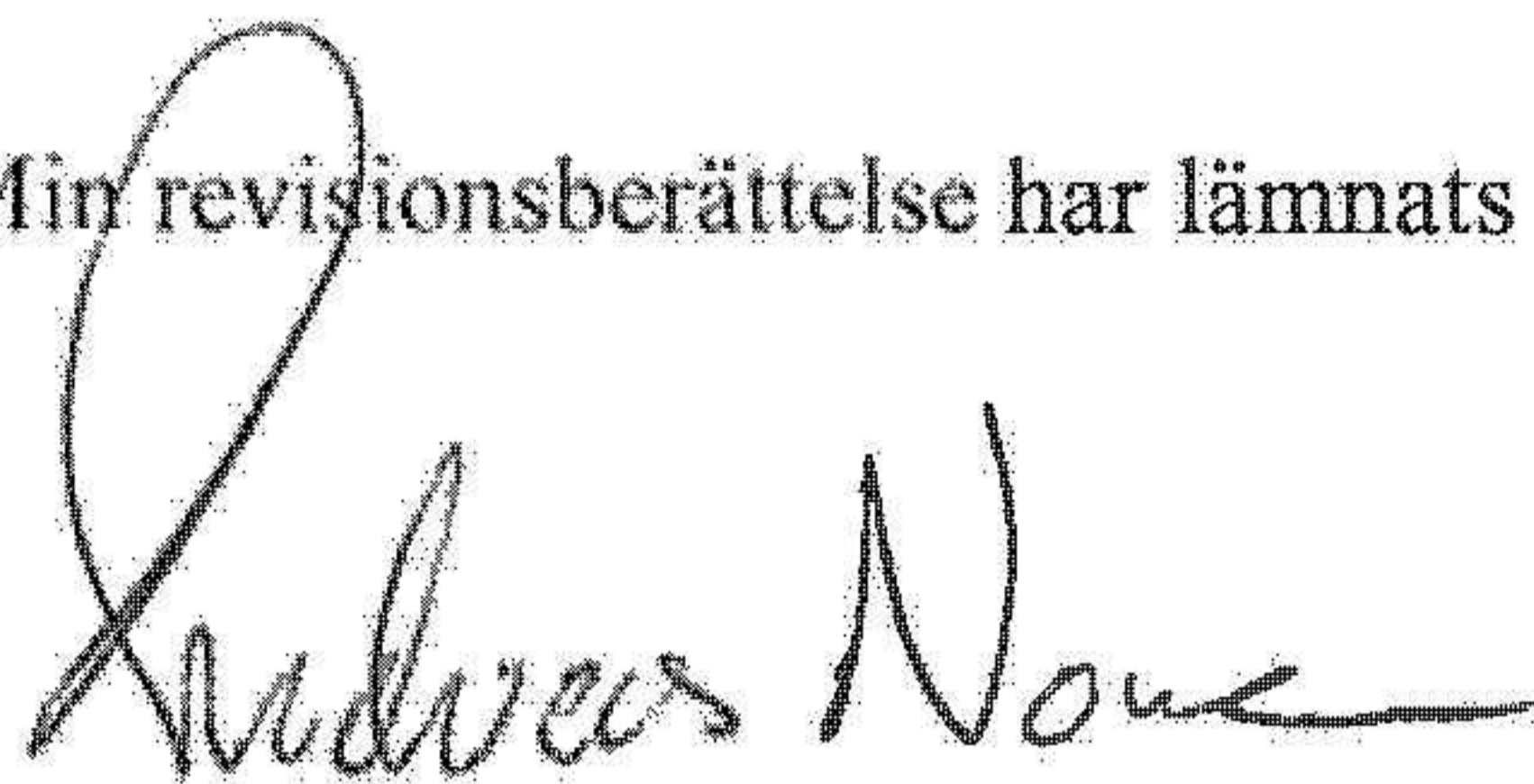
	<b>2023-08-31</b>	<b>2022-08-31</b>
Fastighetsinteckningar	3 200 000	3 200 000
	<b>3 200 000</b>	<b>3 200 000</b>

Nyköping den 29 februari 2024



Per Ingre  
Verkställande direktör

Min revisionsberättelse har lämnats den 29 februari 2024



Andreas Norén  
Auktoriserad revisor

# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Positor Aktiebolag

Org.nr. 556310 - 4057

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Jag har utfört en revision av årsredovisningen för Positor Aktiebolag för räkenskapsåret 2022-09-01 - 2023-08-31.

Enligt min uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Positor Aktiebolags finansiella ställning per den 31 augusti 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 Positor Aktiebolag enligt god revisions sed 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 och verkställande direktörens ansvar

Det är styrelsen och verkställande direktören som har ansvaret för att årsredovisningen upprättas och att den ger en rättvisande bild enligt årsredovisningslagen. Styrelsen och verkställande direktören ansvarar även för den interna kontroll som de 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 och verkställande direktören för bedömningen av bolagets förmåga att fortsätta verksamheten. De 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 och verkställande direktören 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 revisions sed 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. 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 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 och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar jag en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören 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 och verkställande direktörens förvaltning för Positor Aktiebolag för räkenskapsåret 2022-09-01 - 2023-08-31 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

Jag tillstyrker att bolagsstämman disponerar vinsten enligt förslaget i förvaltningsberättelsen och beviljar styrelsens ledamot och verkställande direktören 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 Positor Aktiebolag 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 och verkställande direktörens 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. Verkställande direktören ska sköta

den löpande förvaltningen enligt styrelsens riktlinjer och anvisningar och bland annat vidta de åtgärder som är nödvändiga för att bolagets bokföring ska fullgöras i överensstämmelse med lag och för att medelsförvaltningen ska skötas 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 eller verkställande direktören 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.

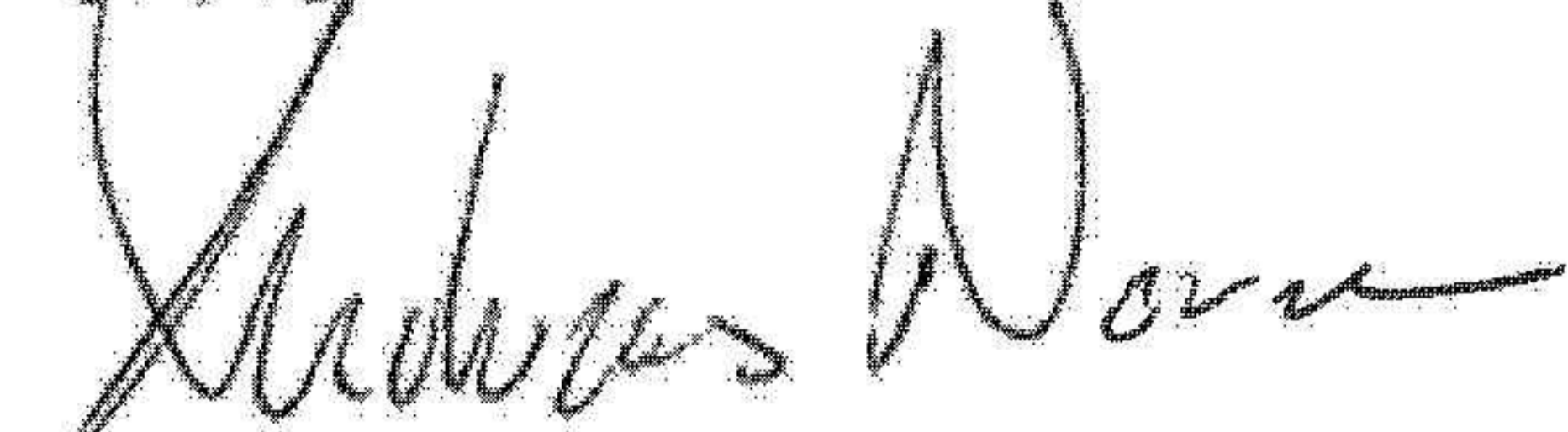
Mitt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed mitt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

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 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 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.

Nyköping, den 29 februari 2024,



Andreas Norén

Auktoriserad revisor