

Årsredovisning för  
**Westerlind Glasmästaren AB**  
559239-3275

Räkenskapsåret  
**2022-01-01 - 2022-12-31**

### Fastställelseintyg

Undertecknad VD & styrelseledamot i Westerlind Glasmästaren AB intygar härmed dels att denna kopia av årsredovisningen överensstämmer med originalet, dels att resultat- och balansräkningen fastställts på årsstämma 2023-06-01  
Stämman beslutade också att godkänna styrelsens förslag till resultatdisposition.

HÄRNÖSAND 2023-06-01



Emil Westerlind  
VD & Styrelseledamot

Årsredovisning för  
**Westerlind Glasmästaren AB**  
559239-3275

Räkenskapsåret  
**2022-01-01 - 2022-12-31**

<b>Innehållsförteckning:</b>	<b>Sida</b>
Förvaltningsberättelse	1
Resultaträkning	2
Balansräkning	3-4
Noter	5-6
Underskrifter	7

## Förvaltningsberättelse

Styrelsen och verkställande direktören för Westerlind Glasmästaren AB, 559239-3275, med säte i Härnösand, får härmed avge årsredovisning för räkenskapsåret 2022-01-01 - 2022-12-31.

### Allmänt om verksamheten

Bolaget bedriver uthyrförvaltning av fastigheter.

Företaget har sitt säte i Härnösand

Koncernens moderbolag är Westerlind Holding AB med organisationsnummer 556769-6710.

### Utveckling av företagets verksamhet, resultat och ställning

	Belopp i Tkr	
	2022-12-31	2021-12-31
Nettoomsättning	3 686	3 292
Resultat efter finansiella poster	-631	-351
Soliditet	11,4	3,7

### Eget kapital

	Aktiekapital, nyemission under reg	Fritt eget kapital
Vid årets början	50 000	1 861 601
Aktieägartillskott, erhållna		4 000 000
Disposition enl årsstämmobeslut		
Årets resultat		9 896
<b>Vid årets slut</b>	<b>50 000</b>	<b>5 871 497</b>

### Förslag till disposition av företagets vinst eller förlust

Styrelsen föreslår att fritt eget kapital, kronor 5 871 497, disponeras enligt följande:

	Belopp i kr
Balanseras i ny räkning	5 871 497
<b>Summa</b>	<b>5 871 497</b>

Vad beträffar resultat och ställning i övrigt hänvisas till efterföljande resultat- och balansräkning med tillhörande noter

## Resultaträkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2022-01-01- 2022-12-31</i>	<i>2021-01-01- 2021-12-31</i>
Nettoomsättning		3 686 214	3 291 990
Övriga rörelseintäkter		-	3 427
		<u>3 686 214</u>	<u>3 295 417</u>
<b>Rörelsens kostnader</b>			
Övriga externa kostnader		-2 547 258	-2 015 053
Av- och nedskrivningar av materiella och immateriella anläggningstillgångar		-943 192	-934 419
<b>Rörelseresultat</b>		<u>195 764</u>	<u>345 945</u>
<b>Resultat från finansiella poster</b>			
Ränteintäkter och liknande resultatposter		19 388	-
Räntekostnader och liknande resultatposter		-845 754	-696 748
<b>Resultat efter finansiella poster</b>		<u>-630 602</u>	<u>-350 803</u>
Bokslutsdispositioner		700 000	2 358 000
<b>Resultat före skatt</b>		<u>69 398</u>	<u>2 007 197</u>
Skatt på årets resultat		-59 502	-891 638
<b>Årets resultat</b>		<u>9 896</u>	<u>1 115 559</u>

## Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>
<b>TILLGÅNGAR</b>			
<b>Anläggningstillgångar</b>			
<i>Materiella anläggningstillgångar</i>			
Byggnader och mark	2	48 413 500	48 207 635
		<u>48 413 500</u>	<u>48 207 635</u>
<i>Finansiella anläggningstillgångar</i>			
Uppskjuten skattefordran		3 094 532	3 094 532
		<u>3 094 532</u>	<u>3 094 532</u>
<b>Summa anläggningstillgångar</b>		<u>51 508 032</u>	<u>51 302 167</u>
<b>Omsättningstillgångar</b>			
<i>Kortfristiga fordringar</i>			
Kundfordringar		3 663	25 870
Fordringar hos koncernföretag		511 560	292 974
Övriga fordringar		13 507	13 455
Förutbetalda kostnader och upplupna intäkter		57 253	-
		<u>585 983</u>	<u>332 299</u>
<b>Summa omsättningstillgångar</b>		<u>585 983</u>	<u>332 299</u>
<b>SUMMA TILLGÅNGAR</b>		<u>52 094 015</u>	<u>51 634 466</u>

## Balansräkning

<i>Belopp i kr</i>	<i>Not</i>	<i>2022-12-31</i>	<i>2021-12-31</i>
<b>EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>			
<b><i>Eget kapital</i></b>			
<b><i>Bundet eget kapital</i></b>			
Aktiekapital		50 000	50 000
		<u>50 000</u>	<u>50 000</u>
<b><i>Fritt eget kapital</i></b>			
Balanserad vinst eller förlust		5 861 601	746 042
Årets resultat		9 896	1 115 559
		<u>5 871 497</u>	<u>1 861 601</u>
<b>Summa eget kapital</b>		<u>5 921 497</u>	<u>1 911 601</u>
<b><i>Avsättningar</i></b>			
Uppskjuten skatteskuld		6 114 543	6 055 041
		<u>6 114 543</u>	<u>6 055 041</u>
<b><i>Långfristiga skulder</i></b>			
Övriga skulder till kreditinstitut	3	28 105 000	29 183 000
Skulder till koncernföretag		9 212 351	12 483 318
		<u>37 317 351</u>	<u>41 666 318</u>
<b><i>Kortfristiga skulder</i></b>			
Skulder till kreditinstitut		1 078 000	1 078 000
Leverantörsskulder		51 921	41 000
Skulder till koncernföretag		725 145	386 554
Skatteskulder		165 115	129 825
Övriga kortfristiga skulder		119 250	27 382
Upplupna kostnader och förutbetalda intäkter		601 193	338 745
		<u>2 740 624</u>	<u>2 001 506</u>
<b>SUMMA EGET KAPITAL OCH SKULDER</b>		<u>52 094 015</u>	<u>51 634 466</u>

## Noter

### Not 1 Redovisningsprinciper

Belopp i kr om inget annat anges

#### **Allmänna redovisningsprinciper**

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

#### **Värderingsprinciper m m**

Tillgångar, avsättningar och skulder har värderats utifrån anskaffningsvärden 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.

#### **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.

#### **Avskrivningar**

Om tillämpligt.

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

<i>Komponenter</i>	<i>Avskrivningstid (År)</i>
Stomme & Grund	100
Stomkompletteringar/Innerväggar	75
Värme & Sanitet	50
El	50
Inre Ytskikt/Hyresgästanpassningar	15
Fastighetsteknik	25
Fasad	40
Yttertak	40
Transport/Hiss	25
Övrigt	50

#### **Komponentindelning**

Materiella anläggningstillgångar har delats upp på komponenter när komponenterna är betydande och när komponenterna har väsentligt olika nyttjandeperioder. När en komponent i en anläggningstillgång byts ut, utträngs eventuell kvarvarande del av den gamla komponenterna och den nya komponentens anskaffningsvärde aktiveras. Utgifter för löpande reparationer och underhåll redovisas som kostnader.

## Not 2 Byggnader och mark

	2022-12-31	2021-12-31
<i>Akkumulerade anskaffningsvärden</i>		
-Vid årets början	37 642 380	37 520 077
-Årets anskaffning	1 149 057	
-Omklassificeringar		122 303
Vid årets slut	38 791 437	37 642 380
<i>Akkumulerade avskrivningar</i>		
-Vid årets början	-1 803 292	-1 117 085
-Årets avskrivning	-694 981	-686 207
Vid årets slut	-2 498 273	-1 803 292
<i>Akkumulerade uppskrivningar</i>		
-Vid årets början	12 368 547	10 979 136
-Omklassificeringar		1 637 623
-Årets avskrivning på uppskrivet belopp	-248 211	-248 212
Vid årets slut	12 120 336	12 368 547

### Varav mark

Akkumulerade anskaffningsvärden	3 068 986	3 068 986
Redovisat värde vid årets slut	3 068 986	3 068 986

## Not 3 Långfristiga skulder

	2022-12-31	2021-12-31
Skulder som förfaller senare än fem år från balansdagen	23 793 000	24 871 000

Fastighetslånen är klassificerade som långfristiga skulder även fast räntebindingstiderna i huvudsak är på tre månader då avsikten är att lånen ska vara långfristiga.

### Ställda säkerheter för övriga skulder

	2022-12-31	
Fastighetsinteckningar	30 800 000	30 800 000
	<b>30 800 000</b>	<b>30 800 000</b>

## Not 4 Väsentliga händelser efter räkenskapsårets slut

Bolaget har inte sett någon väsentlig påverkan på verksamheten under det första kvartalet av 2023

## Underskrifter

Härnösand, den dag som framgår av vår elektroniska signatur

Martin Vestman  
Styrelseordförande

Emil Westerlind  
Verkställande Direktör och Styrelseledamot

Klas Dahlberg  
Styrelseledamot

Håkan Martinell  
Styrelseledamot

Vår revisionsberättelse har lämnats den dag som framgår av vår elektroniska signatur  
Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB

Magnus Olsson  
Auktoriserad revisor

## Dokument

### Årsredovisning

Antal sidor: 10  
Verifikationsdatum: Apr 19 2023 10:55AM  
Tidszon: Europe/Amsterdam (GMT+01:00)



### VERIFIKATION

DOKUMENTNUMMER: 643E375308148  
APR 19 2023 10:55AM

## Deltagare

### Mattias Norberg (Skapare)

Westerlind i Härnösand AB (559033-1194)

mattias.norberg@westerlinds.nu

073 083 01 12

Härnösand Fiskaregatan 4A 871 33

Skickades: Apr 18 2023 08:23AM

### Håkan Martinell (Esignatur)

197606167851

hakan.martinell@westerlinds.nu

+46705817654

Signerad: Apr 19 2023 08:43AM

### Martin Vestman (Esignatur)

197804017817

martin@vestjuridik.com

+46761474701

Signerad: Apr 18 2023 10:46AM

### Emil Westerlind (Esignatur)

Westerlind i Härnösand AB

198508097873

emil@westerlinds.nu

0735029717

87133

Signerad: Apr 18 2023 10:27AM

### Klas Dahlberg (Esignatur)

197106298636

klas.dahlberg@nordiskacentrumhus.se

+46705851025

Signerad: Apr 18 2023 09:01AM

### Magnus Olsson (Esignatur)

Öhrlings PriceWaterhouseCoopers AB


196810087855

magnus.olsson@pwc.com

+46708737900

Signerad: Apr 19 2023 10:55AM

## Registrerade händelser

Apr 18 2023 08:23AM	Mattias Norberg skickade dokumentet till deltagarna	IP ADDRESS 193.15.102.154
Apr 18 2023 10:27AM	Emil Westerlind granskade dokumentet: <a href="https://esign.simplesign.io/document/view/1893067/643e377f724cd">https://esign.simplesign.io/document/view/1893067/643e377f724cd</a>	IP ADDRESS 217.213.149.152
Apr 18 2023 10:27AM	 Per Emil Westerlind signerade dokumentet GPS koordinater: Lat 59.3274 Long 18.0653 Signerad med: BankID (1226e702-9a4d-448d-bc16-7a4686850b41)	IP-ADRESS 217.213.149.152
Apr 19 2023 08:43AM	Håkan Martinell granskade dokumentet: <a href="https://esign.simplesign.io/document/view/1893069/643e37818173b">https://esign.simplesign.io/document/view/1893069/643e37818173b</a>	IP ADDRESS 217.213.146.53
Apr 19 2023 08:43AM	 HÅKAN MARTINELL signerade dokumentet GPS koordinater: Lat 59.3274 Long 18.0653 Signerad med: BankID (8214b8a5-7ea0-4554-94ca-b1ee3e23b18a)	IP-ADRESS 217.213.146.53
Apr 18 2023 09:01AM	Klas Dahlberg granskade dokumentet: <a href="https://esign.simplesign.io/document/view/1893070/643e378381816">https://esign.simplesign.io/document/view/1893070/643e378381816</a>	IP ADDRESS 5.150.204.25
Apr 18 2023 09:01AM	 Klas Johan Dahlberg signerade dokumentet GPS koordinater: Lat 63.8247 Long 20.2559 Signerad med: BankID (f133453c-b7b2-4b95-b8a8-340976259c7e)	IP-ADRESS 5.150.204.25
Apr 18 2023 10:45AM	Martin Vestman granskade dokumentet: <a href="https://esign.simplesign.io/document/view/1893071/643e37859d161">https://esign.simplesign.io/document/view/1893071/643e37859d161</a>	IP ADDRESS 83.248.155.59
Apr 18 2023 10:46AM	 MARTIN VESTMAN signerade dokumentet GPS koordinater: Lat 62.6326 Long 17.9342 Signerad med: BankID (7a35f6f8-f8b0-42e0-81be-e434fa873548)	IP-ADRESS 83.248.155.59
Apr 19 2023 10:54AM	Magnus Olsson granskade dokumentet: <a href="https://esign.simplesign.io/document/view/1893068/643e37817db94">https://esign.simplesign.io/document/view/1893068/643e37817db94</a>	IP ADDRESS 34.99.63.44
Apr 19 2023 10:55AM	 MAGNUS OLSSON signerade dokumentet GPS koordinater: Lat 59.3287 Long 18.0717 Signerad med: BankID (5cbfac71-b035-4e88-a70b-34b025c808ba)	IP-ADRESS 34.99.63.44
Apr 19 2023 10:55AM	Dokumentet har signerats	

# Revisionsberättelse

Till bolagsstämman i Westerlind Glasmästaren AB, org.nr 559239-3275

---

## Rapport om årsredovisningen

### Uttalanden

Vi har utfört en revision av årsredovisningen för Westerlind Glasmästaren AB för år 2022.

Enligt vår uppfattning har årsredovisningen upprättats i enlighet med årsredovisningslagen och ger en i alla väsentliga avseenden rättvisande bild av Westerlind Glasmästaren ABs finansiella ställning per den 31 december 2022 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 för Westerlind Glasmästaren AB.

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt International Standards on Auditing (ISA) och god revisions sed i Sverige. Vårt ansvar enligt dessa standarder beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Westerlind Glasmästaren 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 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

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 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 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. 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 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 och verkställande direktörens uppskattningar i redovisningen och tillhörande upplysningar.
- drar vi en slutsats om lämpligheten i att styrelsen och verkställande direktören 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 och verkställande direktörens förvaltning för Westerlind Glasmästaren AB för år 2022 samt av förslaget till dispositioner beträffande bolagets vinst eller förlust.

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

### Grund för uttalanden

Vi har utfört revisionen enligt god revisionssed i Sverige. Vårt ansvar enligt denna beskrivs närmare i avsnittet Revisorns ansvar. Vi är oberoende i förhållande till Westerlind Glasmästaren 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 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. Den 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

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 eller verkställande direktören i något väsentligt avseende:

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

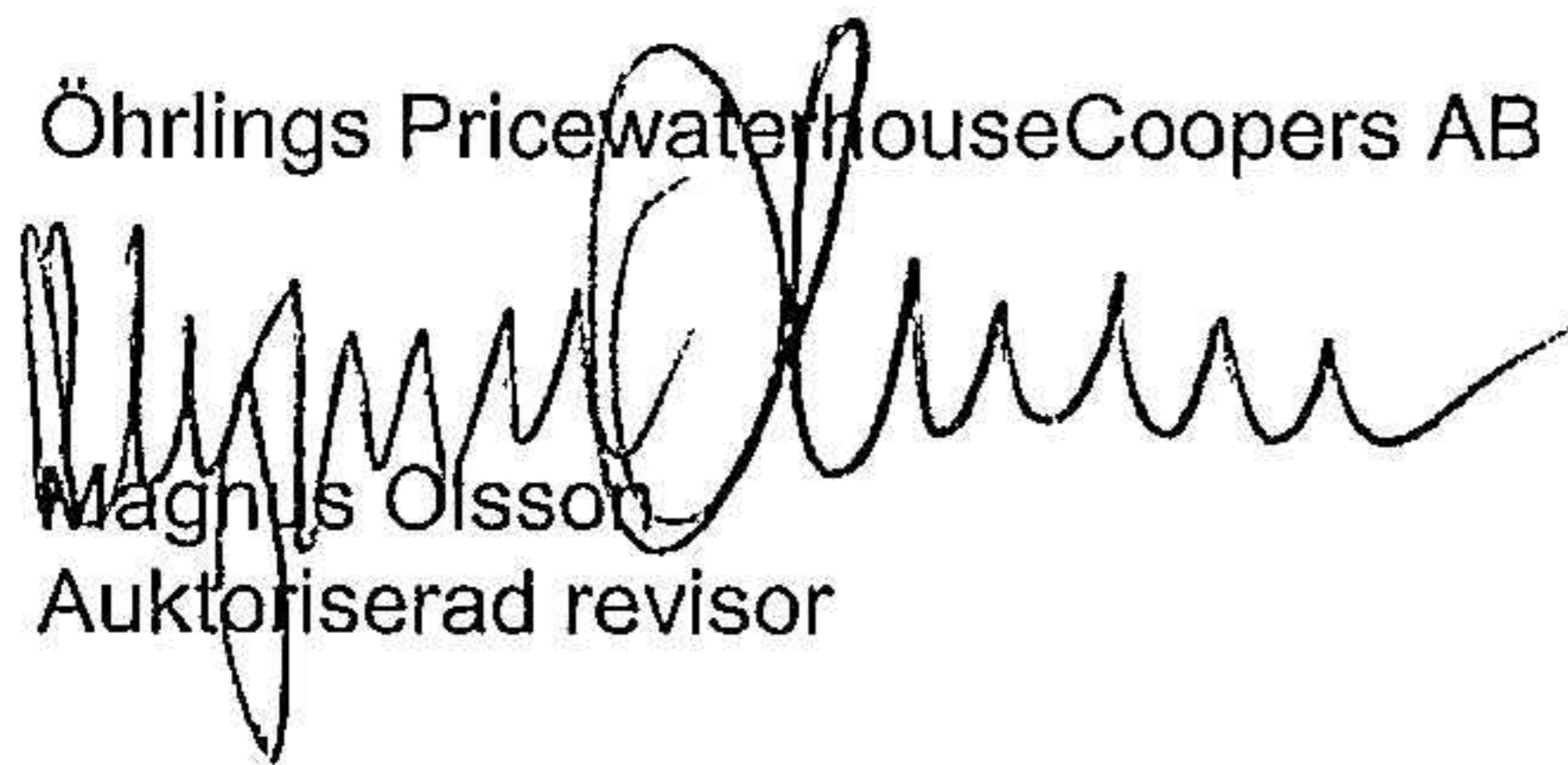
Vårt mål beträffande revisionen av förslaget till dispositioner av bolagets vinst eller förlust, och därmed vårt uttalande om detta, är att med rimlig grad av säkerhet bedöma om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

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 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 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 om förslaget är förenligt med aktiebolagslagen.

Sundsvall den 19 april 2023

Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



Magnus Olsson  
Auktoriserad revisor