

*Artikel 3*

1. Medlemsstaterne sætter inden den 1. januar 1993 de nødvendige love eller administrative bestemmelser i kraft for at efterkomme dette direktiv. De underretter straks Kommissionen herom.
2. Medlemsstaterne kan fastsætte, at de i stk. 1 nævnte bestemmelser første gang kun finder anvendelse på årsregnskaber og konsoliderede regnskaber for det regnskabsår, som begynder den 1. januar 1995 eller i løbet af 1995.
3. Medlemsstaterne meddeler Kommissionen teksten til de vigtigste nationale retsforskrifter, som de udsteder på det område, der er omfattet af dette direktiv.

*Artikel 4*

Dette direktiv er rettet til medlemsstaterne.

Udfærdiget i Bruxelles, den 8. november 1990.

*På Rådets vegne*

P. ROMITA

*Formand*