

tustidspunktet og det tidspunkt, hvor status udarbejdes.«

- 10) Artikel 33, stk. 1, litra c), affattes således:
»c) opskrivning af anlægsaktiver«.
- 11) Artikel 42, stk. 1, affattes således:
»Hensættelser må ikke overstige det beløb, der er nødvendigt.«
- 12) Følgende artikler indsættes:

»Artikel 42e

Uanset artikel 32 kan medlemsstaterne tillade eller kræve, at alle selskaber eller selskabs-kategorier værdiansætter specifikke aktivkategorier bortset fra finansielle instrumenter til dagsværdi.

Sådanne tilladelser eller krav kan begrænses til konsoliderede regnskaber som defineret i direktiv 83/349/EØF.

Artikel 42f

Uanset artikel 31, stk. 1, litra c), kan medlemsstaterne i forhold til alle selskaber eller selskabskategorier tillade eller kræve, at når et aktiv værdiansættes i henhold til artikel 42e, skal ændringen i værdien indgå i resultatopgørelsen.«

- 13) I artikel 43, stk. 1, nr. 6, ændres henvisningen til »artikel 9 og 10« til en henvisning til »artikel 9, 10 og 10a«.
- 14) Artikel 46 ændres således:
- a) Stk. 1 affattes således:
- »1. a) Årsberetningen skal i det mindste indeholde en pålidelig redegørelse for selskabets forretningsmæssige udvikling og resultat samt for dens stilling i overensstemmelse med selskabets størrelse og kompleksitet.
- b) I det omfang, det er nødvendigt for at forstå et selskabs udvikling, resultat eller stilling, skal analysen indeholde både finansielle og i givet fald, ikke-finansielle nøgleresultatindikatorer, som er relevante for de specifikke aktiviteter, herunder oplysninger vedrørende miljø- og personale-spørgsmål.
- c) I sin analyse skal årsberetningen i givet fald indeholde henvisninger til og yderli-

gere forklaringer på beløb, der er anført i årsregnskabet.«

- b) Følgende stykke tilføjes:
»4. Medlemsstaterne kan vælge at fritage selskaber, der er omfattet af artikel 27, for forpligtelsen i stk. 1, litra b), for så vidt angår ikke-finansielle oplysninger.«
- 15) I artikel 48 udgår tredje punktum.
- 16) Artikel 49, tredje punktum, affattes således:
»Den lovpligtige revisionspåtegning, som udfærdiges af den eller de personer, der har ansvaret for at revidere årsregnskabet (i det følgende benævnt »revisor«), skal ikke omfattes af denne offentliggørelse, men det skal oplyses, om påtegningen var uden forbehold, med forbehold eller negativ, eller om revisor var ude af stand til at fremsætte en udtalelse. Det skal også oplyses, om den lovpligtige revisionspåtegning indeholdt forhold, som revisor særligt har påpeget uden at have taget forbehold i forbindelse med revisionspåtegningen.«
- 17) Artikel 51, stk. 1, affattes således:
»1. Selskabernes årsregnskaber skal revideres af en person eller personer, der af medlemsstaterne er autoriseret til at udføre lovpligtig revision på grundlag af Rådets ottonde direktiv 84/253/EØF af 10. april 1984 om autorisation af personer, der skal foretage lovpligtig revision af regnskaber (*).
Revisor skal tillige afgive en udtalelse om, hvorvidt årsberetningen er eller ikke er i overensstemmelse med årsregnskabet for samme regnskabsår.

(*)EFT L 126 af 12.5.1984, s. 20.«

- 18) Følgende artikel indsættes:
»Artikel 51a
1. Den lovpligtige revisionspåtegning skal omfatte:
a) en indledning, hvori det som minimum oplyses, hvilket årsregnskab der er genstand for den lovpligtige revision, samt hvilket system for regnskabsaflæggelse der er anvendt ved dets udarbejdelse
b) en beskrivelse af revisionens art og omfang, hvor der i det mindste oplyses om, hvilke revisionsstandarder, der er anvendt ved revisionen