

STANDARDI KOMBËTAR I KONTABILITETIT NR. 14
TRAJTIMI KONTABËL I SHOQËRIVE TË KONTROLLUARA
DHE Pjesëmarrjeve

PËRMBAJTJA	Paragrafët
OBJEKTIVI DHE BAZAT E PËRGATITJES	1-3
FUSHA E ZBATIMIT	4-5
PËRKUFIZIMET KRYESORE	6-9
VLERËSIMI I SHOQËRIVE TË KONTROLLUARA DHE Pjesëmarrjeve PAS BLERJES	10-11
METODA E KAPITALIT	12-21
KONSOLIDIMI	22-31
Përgatitja e pasqyrave financiare të konsoliduara	22-25
Parimet e përgjithshme të konsolidimit	26-31
SHËNIMET SHPJEGUESE	32
DATA DHE RREGULLAT E HYRJES NË ZBATIM TË STANDARDEVE	33
KRAHASIMI ME STANDARDET NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR (SNRF)	34

OBJEKTIVI DHE BAZAT E PËRGATITJES

1. Objektivi i Standardit Kombëtar të Kontabilitetit 14, Kontabilizimi i Shoqërive të Kontrolluara dhe Pjesëmarrjeve (SKK 14 ose Standardi), nxjerrë dhe miratuar nga Këshilli Kombëtar i Kontabilitetit, dhe i shpallur nga Ministria e Financës, është të vendosë rregullat për kontabilizimin dhe paraqitjen e shoqërive të kontrolluara dhe pjesëmarrjeve në pasqyrat financiare, të përgatitura në përputhje me Standardet Kombëtare të Kontabilitetit të Shqipërisë. Këto standarde bazohen në parimet e kontabilitetit dhe raportimit, të pranuar në shkallë ndërkombëtare, kërkesat e përgjithshme të të cilave përshkruhen në Ligjin nr. 9 228, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nxjerrë në prill 2004.
2. SKK 14 mbështetet në SNK 27, “Pasqyrat financiare të ndara dhe të konsoliduara”, SNK 7, “Pasqyrat e fluksit të parasë” dhe SNK 28, “Investimet në pjesëmarrje”, SNK 21, “Efektet e ndryshimeve në kursin e këmbimit” dhe interpretimin SIC -12. Një krahasim i SKK-së me Standardet Ndërkombëtare të Raportimit Financiar është dhënë në paragrafin 34. Për rastet që nuk janë trajtuar në mënyrë të drejtpërdrejtë nga SKK 14 ose ndonjë SKK tjetër, drejtuesit e njësisë ekonomike raportuese duhet që, me miratimin e Këshillit Kombëtar të Kontabilitetit (KKK), të aplikojnë politika të tilla që sigurojnë një pasqyrim të vërtetë e të besueshëm të pozicionit financiar, performancës, ndryshimeve në pozicionin financiar dhe fluksit të parasë së njësisë ekonomike raportuese, siç kërkohet në nenin 9 të Ligjit nr. 9 228, “Për kontabilitetin dhe pasqyrat financiare”, nxjerrë në prill 2004.
3. Pasqyrat financiare do të përgatiten mbi bazën e konceptit të materialitetit. Standardet Kombëtare të Kontabilitetit nuk do të zbatohen për zërat jomaterialë. Parimi i materialitetit përkufizohet dhe sqarohet në paragrafët 34 deri 69 të SKK 1.

FUSHA E ZBATIMIT

4. Ky standard do të përdoret për:
 - (a) njohjen e njësive të kontrolluara dhe pjesëmarrjeve në pasqyrat financiare individuale e të konsoliduara;
 - (b) përgatitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara.

5. Ky standard zbatohet për vlerësimin e mëpasshëm në pasqyrat financiare të investuesit të shoqërive të kontrolluara dhe pjesëmarrjeve, pas blerjes së tyre. (Shiko udhëzime të mëtejshme mbi njohjen fillestare të kombinimit të bizneseve në SKK 9).

PËRKUFIZIMET KRYESORE

6. Më poshtë jepen përkufizimet e disa termave kryesore, të përdorura në këtë standard:

Kontrolli është fuqia për të drejtuar politikat financiare dhe të shfrytëzimit të një njësie ekonomike tjetër, nëpërmjet ushtrimit të të cilit sigurohen përfitime ekonomike nga aktivitetet e kësaj njësie.

Influenca e ndjeshme është aftësia për të marrë pjesë në marrjen e vendimeve, në lidhje me politikat financiare dhe të shfrytëzimit të njësisë ku investohet, por jo kontrolli mbi këto vendime.

Pjesëmarrja është njësi, mbi të cilën një investitor ka një influencë të ndjeshme, por që nuk është shoqëri e kontrolluar nga investitori.

Sipërmarrja e përbashkët është një marrëveshje kontraktuale, ku dy ose më shumë palë marrin përsipër një aktivitet ekonomik, i cili është nën kontroll të përbashkët.

Njësia ekonomike e kontrolluar është një njësi e kontrolluar nga një njësi tjetër (njësia mëmë).

Njësia mëmë është një njësi që zotëron një ose më shumë njësi të kontrolluara.

Grupi përbëhet nga një njësi mëmë, si dhe të gjitha njësitë e kontrolluara prej saj.

Pasqyrat financiare të konsoliduara janë pasqyrat financiare të një grupi, të paraqitura si të një njësie më vete.

Interesi i pakicës është pjesa e fitimit apo humbjes dhe e aktiveve neto të një njësie të kontrolluar, e cila u takon atyre pjesëve të kapitalit, të cilat nuk zotërohen në mënyrë të drejtpërdrejtë ose të tërthortë (nëpërmjet njësive të kontrolluara) nga njësia mëmë.

Vlera e drejtë është shuma, me të cilën mund të shkëmbehet një aktiv ose mund të shlyhet një pasiv ndërmjet palëve të mirinformuara, të vullnetshme e të palidhura me njëra-tjetrën.

Vlera kontabël e mëparshme është vlera kontabël e një aktivi apo një detyrimi në librat kontabël të njësive të kontrolluara apo pjesëmarrjeve, e rregulluar me qëllim që të reflektojë ndonjë ndryshim të politikave kontabël, të përdorura nga njësia mëmë dhe nga njësitë e kontrolluara prej saj ose pjesëmarrjet.

Një biznes është një tërësi veprimtarish të integruara, të kryera e të drejtuara me qëllim përfitimi që të arrihet:

- a) një kthim/fitim për investitorët;
- b) kosto më të ulëta ose përfitime të tjera ekonomike.

Një njësi ekonomike me qëllim të veçantë (SPE) është një njësi e krijuar për të realizuar një objektiv të ngushtë e të përcaktuar mirë (për shembull për të realizuar një qira, aktivitete kërkimi dhe zhvillimi, ose emetimin e aktiveve financiare). Njësi të tilla mund të marrin formën e një korporate, trusti, komandite ose një njësi e paorganizuar juridikisht, formalisht. SPE-të zakonisht krijohen në forma ligjore që imponojnë kufij strikt dhe, zakonisht të përhershëm mbi fuqitë vendimmarrëse të bordeve të tyre drejtuese, drejtuesve të trustit mbi veprimtaritë e SPE-së.

7. Në përputhje me këtë standard, njësi të kontrolluara janë të gjitha njësitë e kontrolluara nga një njësi tjetër (mëmë). Kontrolli presupozohet se ekziston kur njësia mëmë zotëron në mënyrë direkt ose të tërthortë (nëpërmjet njësive të kontrolluara prej saj) më shumë se gjysmën e të drejtës votuese të njësisë së kontrolluar, përveç rasteve përjashtimore, kur mund të tregohet qartë që një zotërim i tillë nuk përbën kontroll. Kontrolli ekziston gjithashtu kur njësia mëmë zotëron gjysmën ose më pak se gjysmën e të drejtës votuese të njësisë së kontrolluar, kur ka :

- (a) pushtet mbi më shumë se gjysmën e të drejtës votuese, nëpërmjet një marrëveshjeje me investues të tjerë;
- (b) pushtet për të drejtuar politikën financiare dhe operative të njësisë ekonomike, sipas statutit të njësisë ose një marrëveshjeje;

- (c) pushtet për të caktuar ose shkarkuar shumicën e anëtarëve të stafit drejtues dhe organit më të lartë mbikëqyrës (për shembull bordin drejtues dhe bordin e mbikëqyrjes së shoqërisë);
- (d) pushtet për të udhëhequr procesin e vendimmarrjes së drejtimit dhe organit më të lartë të mbikëqyrjes.

8. Në përputhje me këtë standard, pjesëmarrjet janë të gjitha ato njësi, mbi të cilat investitori ka një influencë të ndjeshme, por nuk i kontrollon ato. Influenca e ndjeshme presupozohet se ekziston kur investitori zotëron në mënyrë direkt ose të tërthortë, nëpërmjet shoqërive të kontrolluara, më shumë se 20%, por më pak se 50% të së drejtës votuese të pjesëmarrjes, përveç rasteve përjashtimore kur mund të tregohet qartë se një zotërim i tillë nuk përbën influencë të ndjeshme. Në raste përjashtimore, influenca e ndjeshme mund të ekzistojë, edhe nëse zotërohen më pak se 20%. Ekzistenca e influencës së ndjeshme karakterizohet nga faktorët e mëposhtëm:

- (a) përfaqësimi në drejtim ose në organin më të lartë të mbikëqyrjes;
- (b) pjesëmarrje në vendimet mbi hartimit e politikës së biznesit të njësisë ku është kryer investimi;
- (c) veprime materiale mes njësisë që investon dhe njësisë ku është kryer investimi ;
- (d) Ndërshkëmbim i personelit drejtues, mes njësisë që investon dhe njësisë ku është kryer investimi;
- (e) shkëmbimi i informacionit teknik, mes njësisë që investon dhe njësisë ku është kryer investimi.

9. Ndonëse pjesën më të madhe të kohës njësitë e kontrolluara dhe pjesëmarrjet janë njësi tregtare, në rrethana të caktuara, edhe njësi jotregtare (për shembull, fondacionet dhe institucionet jofitimprurëse) mund ta përmbushin përkufizimin e një shoqërie të kontrolluar ose pjesëmarrjeje. Përveç kriterëve të lartpërmendura, përcaktimi i kontrollit ose influencës së ndjeshme për njësitë jotregtare mbështetet gjithashtu në faktin se cila njësi do të zotërojë aktivet e njësisë jotregtare, pas likuidimit të saj.

VLERËSIMI I NJËSIVE TË KONTROLLUARA DHE PJESËMARRJEVE PAS BLERJES

10. Njësitë e kontrolluara do të përfshihen:

- (a) si të konsoliduara zë për zë në pasqyrat financiare të konsoliduara (shih paragrafët 22-31);
- (b) me kosto minus zhvlerësimin në pasqyrat financiare individuale.

11. Pjesëmarrjet dhe sipërmarrjet e përbashkëta do të përfshihen
- (a) sipas metodës së kapitalit në pasqyrat financiare të konsoliduara të investitorit (shih paragrafët 12-21);
 - (b) me kosto minus zhvlerësim në pasqyrat financiare individuale të investitorit.

METODA E KAPITALIT

12. Sipas metodës së kapitalit, një investim njihet fillimisht me kosto (në rastin e një veprimi që përfshin njësitë nën kontroll të përbashkët, me vlerën kontabël të aktiveve neto të blera (shih SKK 9). Kjo rregullohet në periudhat kontabël të ardhshme për:

- (a) pjesën që i takon investitorit në ndryshimet në kapitalin e njësisë, ku është investuar;
- (b) amortizimin dhe humbjet potenciale nga zhvlerësimi i emrit të mirë.

13. Sipas metodës së kapitalit, pjesa e blerë e aktiveve dhe e detyrimeve të njësisë ekonomike të blerë, si dhe emri i mirë, do të njihen në një zë të bilancit; dhe një pjesë e të ardhurave e shpenzimeve të njësisë së blerë, si një shumë neto në një zë të pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve.

14. Sipas metodës së kapitalit, të gjitha ndryshimet në kapitalet e veta, të njësisë ku është investuar, do të njihen në bilancin e investuesit, si ato që përfshihen në fitimin/humbjen e njësisë ku investohet ashtu edhe ato që përfshihen si ndryshime në zëra të tjerë të kapitalit të njësisë ku kryhet investimi.

15. Fitimi/humbja, sipas metodës së kapitalit, përfshin elementet e mëposhtme:

- (a) pjesën e investuesit në fitimin/humbjen e njësisë, ku kryhet investimi (që ka ardhur pas datës së blerjes);
- (b) amortizimin dhe humbjen potenciale nga zhvlerësimi i emrit të mirë që vjen nga blerja;

- (c) eliminimin e fitimeve/humbjeve të perealizuara, që vijnë nga veprime mes investuesit dhe njësisë ku është investuar.
16. Fitimet/humbjet e perealizuara, që vijnë nga veprime të blerjes dhe shitjes mes investuesit dhe palës ku investohet, do të eliminohen sipas metodës së kapitalit, në bazë të parimit të mëposhtëm:
- Fitimet/humbjet e perealizuara, që vijnë nga veprime të blerjes dhe shitjes mes investuesit dhe palës ku investohet, do të eliminohen deri në masën e interesit të kapitalit të investuesit në njësinë e lidhur (me përjashtim të rasteve kur humbja shkaktohet nga zhvlerësimi i një aktivi të blerë/shitur (në këto raste humbja nuk do të eliminohet).
17. Shembuj të ndryshimeve në kapitalet e veta të njësisë ku është investuar, të njohura sipas metodës së kapitalit, që nuk ndikojnë në fitimet/humbjet e kontabilizuara, sipas metodës së kapitalit, janë:
- (a) pagesa e dividendëve nga njësia ku është investuar;
 - (b) rritja ose pakësimi i kapitalit themeltar të njësisë ku është investuar.
18. Riklasifikimet nga një zë në një zë tjetër të kapitaleve të veta, të njësisë ku është investuar, për shembull krijimi i rezervës ligjore në bilancin e njësisë ku është investuar, nuk ndikon në kapitalet e veta të njësisë ku është investuar dhe, si rezultat, një veprim i tillë nuk njihet në pasqyrat financiare të investuesit.
19. Fitime dhe humbje të tilla të perealizuara të njësisë ku është investuar, që njihen si rritje ose pakësim i rezervave të kapitalit, dhe jo në pasqyrës e të ardhurave dhe shpenzimeve, do të njihen gjithashtu sipas metodës së kapitalit, si një ndryshim në rezervat e kapitalit në pasqyrat financiare të investuesit, dhe jo si fitim/humbje sipas metodës së kapitalit. Shembuj të të ardhurave dhe shpenzimeve të perealizuara janë diferencat që vijnë nga përkthimi i monedhës së huaj të shoqërive të kontrolluara, si dhe pjesëmarrjeve të huaja ose nga rivlerësimi i AAM .
20. Nëse politikat kontabël, të zbatuara në pasqyrat financiare të njësisë ku është investuar, ndryshojnë nga politikat kontabël të zbatuara në pasqyrat financiare të investuesit, do të bëhen rregullime në pasqyrat financiare të njësisë ku është investuar para zbatimit të metodës së kapitalit, për t'i përputhur ato me politikat kontabël të

investuesit.

21. Nëse pjesa e humbjeve të investuesit, në njësinë ku është investuar, e njohur sipas metodës së kapitalit, e kalon vlerën kontabël të njësisë ku është investuar, vlera kontabël e investimit pakësohet në zero dhe humbjet shtesë paraqiten jashtë bilancit. Përrjashtim bëhet në rastin kur investuesi ka garantuar ose ka detyrim të përmbushë detyrimet e njësisë ku është investuar – rast, në të cilin investuesi do të njohë në bilancin e tij pasivin dhe humbjen, sipas metodës së kapitalit.

KONSOLIDIMI

Përgatitja e pasqyrave financiare të konsoliduara

22. Një njësi ekonomike mëmë, që përgatit pasqyra financiare të konsoliduara, duhet t'i konsolidojë të gjitha njësitë e kontrolluara, vendëse apo të huaja, me përjashtim të rasteve kur kontrolli ka karakter të përkohshëm ose kur marrëdhëniet me njësinë e kontrolluara janë të tilla që kufizojnë ndjeshëm, në lidhje me transferimin e fondeve në njësinë mëmë. Në pasqyrat financiare të konsoliduara, informacioni financiar i njësisë mëmë dhe njësisë së kontrolluar prej saj është bashkuar si të jetë i një njësie të vetme.
23. Pasqyrat financiare të konsoliduara përbëhen nga bilanci i konsoliduar, pasqyra e konsoliduar e të ardhurave dhe shpenzimeve, pasqyra e konsoliduar e fluksit të parasë, pasqyra e konsoliduar e ndryshimeve në kapital dhe shënimet përkatëse, në lidhje me bilancin, pasqyrën e të ardhurave, pasqyrën e fluksit të parasë, si dhe pasqyrën e ndryshimeve në kapital të shoqërisë mëmë.
24. Për përgatitjen e pasqyrave financiare të konsoliduara zbatohen të njëjtat parime si për përgatitjen e pasqyrave financiare individuale, përveç faktit se i gjithë informacioni, në lidhje me njësinë mëmë dhe njësitë e kontrolluara prej saj, paraqitet sikur të ishte një njësi e vetme ekonomike. Shënimet e pasqyrave financiare të konsoliduara përmbajnë informacion të ngjashëm me shënimet e pasqyrave financiare individuale; që do të thotë se ato duhet të plotësojnë kërkesat për shpjegime të Standardeve Kombëtare të Kontabilitetit.
25. Në pasqyrat financiare të konsoliduara të gjitha njësitë e kontrolluara nga grupi do të konsolidohen zë për zë (duke përfshirë të

gjitha njësitë e kontrolluara nga e njëjta njësi mëmë etj.). Të ashtuquajturat “njësi ekonomike me qëllim të veçantë” do të konsolidohen gjithashtu nëse, në thelb, grupi ka kontroll mbi to, pavarësisht nga fakti nëse grupi ka kontroll mbi kapitalin e këtyre njësive apo jo.

Parimet e përgjithshme të konsolidimit

26. Procedurat kryesore të konsolidimit janë si më poshtë:

- (a) informacioni financiar i njësisë mëmë dhe njësive të kontrolluara (si zërat e bilancit dhe ato të pasqyrës së fluksit të parasë ashtu edhe informacioni financiar i dhënë në shënime dhe pjesë të tjera të pasqyrave financiare) kombinohet zë për zë (të ardhurat dhe shpenzimet, si dhe rrjedhjet e mjeteve monetare të një njësie të kontrolluar, që kanë lindur para datës së blerjes së njësisë së kontrolluar, nuk përfshihen në pasqyrën e konsoliduar të të ardhurave dhe pasqyrën e konsoliduar të rrjedhës së mjeteve monetare);
- (b) investimet në njësitë e kontrolluara, të njohura në bilancin e njësisë mëmë, eliminohen kundrejt pjesës së njësisë mëmë në kapitalin e njësisë së kontrolluar;
- (c) nëse pjesa e njësisë mëmë në kapitalin e njësisë së kontrolluar prej saj është më pak se 100%, pjesa që i përket aksionarëve të pakicës ndahet nga aktivet neto dhe nga fitimi/humbja e ushtrimit kontabël të këtyre njësive të kontrolluara;
- (d) të gjitha kërkesat për t’u arkëtuar dhe pasivet brenda grupit, veprimet mes njësive të grupit dhe fitimet e humbjet e porealizuara, si rezultat i tyre eliminohen plotësisht.
- (e) nëse aksionet e njësisë mëmë janë përfshirë në bilancet e njësive të kontrolluara, si investime financiare, ato riklasfikohen si aksione të veta në bilancin e konsoliduar.

27. Pasqyrat financiare të konsoliduara përgatiten duke përdorur politika kontabël, të njëjta për pasqyrat financiare të njësive të kontrolluara të konsoliduara. Nëse një njësi e kontrolluar e konsoliduar i ka përgatitur pasqyrat financiare të saj, duke përdorur politika të tjera kontabël (për shembull, në përputhje me parime të kontabilitetit gjerësisht të pranuar të një vendi tjetër), bëhen

rregullimet e duhura në pasqyrat financiare të njësisë së kontrolluar para se të bëhet konsolidimi, me qëllim që ato të jenë në përputhje me politikat kontabël të grupit.

28. Njësitë e kontrolluara konsolidohen nga data e blerjes së tyre deri në datën e mbylljes/shitjes. Kur një njësi e kontrolluar mbyllet/shitet gjatë periudhës kontabël, të ardhurat dhe shpenzimet e saj do të përfshihen në pasqyrën e të ardhurave dhe shpenzimeve të konsoliduara deri në datën e mbylljes/shitjes. Diferenca mes të ardhurave nga mbyllja/shitja dhe vlerës kontabël të aktiveve neto në bilancin e grupit (duke përfshirë emrin e mirë) në datën e mbylljes do të njihet në pasqyrën e konsoliduar të të ardhurave, si fitim ose humbje nga mbyllja/shitja e njësisë së kontrolluar.
29. Kur një pjesë e caktuar e një njësie të kontrolluar mbyllet/shitet, pas të cilës njësia mëmë e humbet kontrollin mbi këtë shoqëri, konsolidimi i njësisë ndërpritet në datën e mbylljes, dhe ajo vazhdon të vlerësohet si një pjesëmarrje (siç përshkruhet në paragrafin 11) ose një investim financiar (në përputhje me SKK 3, metoda e kostos). Vlera kontabël e investimit të mbetur në datën e mbylljes është kostoja e re.
30. Interesat e pakicës do të paraqiten në bilancin e konsoliduar në kapital, të ndara nga kapitali i aksionarëve/ortakëve të njësisë mëmë (shih gjithashtu formatin e bilancit të paraqitur në shtojcën 1 të SKK 2). Interesat e pakicës në fitimin ose humbjen e grupit do të paraqiten gjithashtu në një zë më vete në pasqyrën e konsoliduar të të ardhurave dhe shpenzimeve (shih gjithashtu formatin e pasqyrës së të ardhurave dhe shpenzimeve të paraqitur në shtojcën 2 të SKK 2).
31. Nëse një pjesë e humbjes së njësisë së kontrolluar të konsoliduar, që i përket aksionarëve/ortakëve të pakicës, e kalon vlerën kontabël të interesit të pakicës (pra, kapitali neto i njësisë së kontrolluar është negativ), interesi negativ i pakicës nuk do të njihet në bilancin e konsoliduar, por kapitali total negativ do të njihet si humbje e grupit. Përrjashtim bëhet në rastin kur aksionari i pakicës është i detyruar dhe në gjendje t'i mbulojë humbjet e njësisë së kontrolluar (në këtë rast interesi negativ i pakicës do të njihet në bilancin e konsoliduar).

SHËNIMET SHPJEGUESE

32. Në raportin vjetor do të jepet informacioni i mëposhtëm, në lidhje me njësitë e kontrolluara dhe pjesëmarrjet:
- (a) Cila nga metodat kontabël, të përshkruara në paragrafët 10-11, është përdorur për kontabilizimin e njësive të kontrolluara dhe pjesëmarrjeve?
 - (b) Lista dhe vendndodhja e njësive të kontrolluara dhe pjesëmarrjeve.
 - (c) Përqindja e zotërimit/kontrollit në kapitalin e njësive të kontrolluara dhe pjesëmarrjeve, vlerat kontabël e këtyre zotërimeve në bilancin e njësisë mëmë.
 - (d) Shpërbërja e kontrollit gjatë periudhës kontabël; çmimi i mbylljes/shitjes dhe fitimi/humbja nga mbyllja/shitja.

DATA DHE RREGULLAT E HYRJES NË ZBATIM

Ky standard do të zbatohet në pasqyrat financiare që mbulojnë periudha kontabël që fillojnë më ose pas datës 1 janar 2008. Ky standard duhet të zbatohet në mënyrë prospektive nga data 1 janar 2008, d.m.th. pa ndryshuar pasqyrat financiare krahasuese të vitit 2007, të cilat janë përgatitur sipas kërkesave ekzistuese të kontabilitetit. Ky qëndrim do të zbatohet për të gjitha SKK-të. Nuk lejohet që disa SKK të zbatohen në mënyrë prospektive, dhe disa të tjerë në mënyrë retrospektive.

KRAHASIMI ME STANDARDET NDËRKOMBËTARE TË RAPORTIMIT FINANCIAR (SNRF)

33. Tabela më poshtë tregon se si korrespondojnë përmbajtjet e këtij standardi me SNK-të/SNRF-të përkatëse. Paragrafët janë trajtuar si korresponduese, nëse ato trajtojnë në përgjithësi të njëjtën çështje, pavarësisht nga fakti që standardet e referuara mund të kenë ndryshim.

Paragrafi në SKK 14	Paragrafi në SNK/SNRF, sipas versionit të datës 31 mars 2004
1.	Asnjë
2.	Asnjë
3.	Asnjë
4.	SNRF 3.2, SNK 27.1, SNK 28.1
5.	Asnjë

6.	SNRF 3 Shtojca A, SNK 27.4, SNK 28.2
7.	SNK 27.13
8.	SNK 28.6-7
9.	Asnjë
10.	SNK 27.12, 27.37
11.	SNK 28.13, 28.35
12.	SNK 28.2, 28.11, 28.23
13.	Asnjë
14.	Asnjë
15.	Asnjë
16.	SNK 28.22
17.	Asnjë
18.	Asnjë
19.	Asnjë
20.	SNK 28.26-27
21.	SNK 28.29-30
22.	SNK 27.4, 27.22
23.	Asnjë
24.	Asnjë
25.	SIC 12.8-10
26.	SNK 27.22
27.	SNK 27.28-29
28.	SNK 27.30
29.	SNK 27.31-32
30.	SNK 27.33
31.	SNK 27.35
32.	Asnjë
33.	Asnjë