Ред. бр.	ПОЗИЦИЈА	ИЗНОС
1	2	3
12.	Камате због неблаговремено плаћених пореза, доприноса и других јавних дажбина	567
13.	Новчане казне и пенали	21000
14.	Трошкови који нису настали у сврху обављања пословне делатности	
15.	Трошкови утрошеног материјала, односно вредност продате робе изнад износа обрачунатог по методи просечне цене или ФИФО методи	
16.	Обрачунате а неисплаћене отпремнине и новчане накнаде по основу престанка радног односа	
17.	Укупан износ амортизације обрачунат у финансијским извештајима	56717
18.	Укупан износ амортизације обрачунат за пореске сврхе	38551
19.	Издаци за здравствене, образовне, научне, хуманитарне, верске и спортске намене и заштиту човекове средине	
20.	Издаци за улагања у области културе	
21.	Чланарине коморама, савезима и удружењима	
22.	Исправке вредности појединачних потраживања која претходно нису била укључена у приходе, нису отписана као ненаплатива и није пружен доказ о неуспелој наплати	
23.	Дугорочна резервисања која се не признају у пореском билансу	
24.	Расходи по основу обезвређивања имовине	
25.	Обрачунати трошкови по основу камате између повезаних лица изнад тржишне камате	
	IV. Корекција расхода по основу трансферних цена	
26.	Обрачунати трошкови по основу трансферних цена	
27.	Обрачунати трошкови између повезаних лица по тржишним ценама	
28.	Разлика обрачунатих трошкова (ред. бр. 26 – 27) > 0	
	V. Усклађивање прихода	
29.	Обрачунати приходи по основу камата између повезаних лица испод тржишних камата	
30.	Узимање из пословне имовине	