групи и преобразуването на сравнителната информация, се запазва и през 2006 година. До 2004 година те бяха отразявани в данъци за внасяне и данъци за възстановяване.

2.3. Дефиниция и оценка на елементите на счетоводния баланс

2.3.1. **Дълготрайните материални активи** са оценени по цена на придобиване, образувана от покупната им стойност / включително митата и невъзстановимите данъци/ и всички допълнителни преки разходи, извършени по придобиването им и намалени с размера на начислената амортизация и натрупаната загуба от обезценка. Някои от дълготрайните материални активи са преоценени по тяхната справедлива стойност въз основа на действащото счетоводно законодателство в предходни отчетни периоди.

2.3.2. Резервните части и сервизно оборудване се признават за разход в момента на консумирането им, тъй като те не увеличават икономическите ползи, свързани с актива, а възстановяват първоначалното състояние на ДМА /например гумите на автомобилите поради честата смяна и поради дългия пробег се отписват като разход за текущия период/.

2.3.3. От 01.01.2004 година много ДМА /предимно машини/ са разконсервирани, използват се ефективно и им се начислява счетоводна и данъчна амортизация. В „РОДОПИ" АД има ДМА, които временно са извадени от употреба и на които не се начислява счетоводна и данъчна амортизация.

2.3.4. При замяна на активи, цената на придобиване се определя по справедливата стойност на получения актив, която е еквивалентна на справедливата стойност на отдадения актив, коригирана с всички преведени парични средства или парични еквиваленти.

2.3.5. С последващите разходи, свързани с отделен материален дълготраен актив се завишава неговата стойност, когато е вероятно предприятието да има бъдещи икономически изгоди над тази от първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив. Всички други последвали разходи трябва да се признават за разход в периода, през които са направени.

2.3.6. **Дълготрайните нематериални активи** са оценени по тяхната цена на придобиване /себестойност/, намалена с начислената амортизация до момента и евентуални натрупани загуби от обезценка / препоръчителен подход/.

2.3.7. Външно създадените нематериални активи при придобиването им се оценяват по цена на придобиване, която включва покупната цена/ включително мита и невъзстановими данъци/ и всички преки разходи за подготовка на актива за използването му по предназначение.

2.3.8. Разходи, които могат надеждно да бъдат измерени и съотнесени към нематериален актив, когато водят до увеличаване на очакваните икономически изгоди спрямо първоначално оценената стандартна ефективност на съществуващия актив, се отразяват като увеличение на отчетната му стойност или като отделен нематериален актив и се определят като разходи за