



УТВЕРЖДАЮ:

Проректор по научно-технологической деятельности и аттестации научных кадров
ФГБОУ ВО «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева»,
доктор технических наук, профессор

Радченко С.Ю.

« 30 »

2022 г.

ОТЗЫВ ВЕДУЩЕЙ ОРГАНИЗАЦИИ

федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» - на диссертацию Уляшевой Ларисы Геннадьевны на тему «Развитие организации учета ресурсов лесозаготовительной деятельности», представленную на соискание ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – Бухгалтерский учет, статистика

Актуальность темы исследования

Современное формирование концептуальных основ новой российской экономики в русле обязательного соблюдения требований устойчивого развития предопределяет трансформацию запросов пользователей учетно-отчетной информации к представлению ресурсной базы коммерческих организаций. Указанная тенденция закономерно приводит к ответной выработке новых парадигмальных бухгалтерских установок, ориентированных на интегрированное мышление.

Важность поддержания выбранного на перспективу вектора развития бухгалтерского учета как науки усиливается в лесозаготовительной деятельности тем, что лес как главный задействованный ресурс является ценностью не только для бизнеса, но и в равной степени для социума и

природы. Соответственно, его учет на уровне отдельного экономического субъекта и представление в отчетности должны быть организованы с соблюдением всех свойств самого ресурса, уникальности его использования в этом виде деятельности и тех хозяйственно-юридических условий, которые сложились к настоящему времени в российской экономико-правовой действительности.

Положения действующей отраслевой инструкции и отдельных федеральных стандартов по бухгалтерскому учету не позволяют в полной мере отразить реальную сущность лесозаготовительного бизнеса и фактов, возникающих при осуществлении характерных для него процессов. При применении их предписаний проблематичной является интеграция сведений о природном капитале с другими видами капитала, используемого в лесозаготовках. Данное обстоятельство позволяет констатировать необходимость развития организации учета ресурсов лесозаготовительной деятельности, устанавливая и применяя при этом междисциплинарные связи как базис для выработки на данной основе профессионального бухгалтерского суждения.

Таким образом, появление новых пользовательских запросов к учетному созданию релевантного информационного массива для принятия обоснованных управленческих решений и отсутствие возможности их удовлетворения у действующей системы бухгалтерского учета лесозаготовительной деятельности свидетельствуют об актуальности темы исследования.

Содержание и структура работы

Диссертация Уляшевой Л.Г. представляет собой завершенную научно-квалификационную работу, в которой рассмотрены и решены актуальные проблемы совершенствования теоретико-методологических и организационно-методических аспектов организации процесса учета ресурсов, вовлеченных в лесозаготовительную деятельность.

Структура диссертационной работы, строгая логическая взаимосвязь всех ее разделов, целостность и последовательность представленного материала в полном объеме раскрывают тему научного исследования, позволяя достичь поставленной цели путем последовательного решения отдельно выделенных частных задач.

Диссертация состоит из введения, трех глав основного текста, заключения, списка использованной литературы из 250 источников и 11 приложений. Работа проиллюстрирована 32 таблицами и 6 рисунками.

Во *введении* обоснована актуальность выбранной темы, дана характеристика степени изученности проблемы, определены цели и задачи диссертации, представлены основные моменты научной новизны, выносимые автором на защиту, изложены теоретическая и практическая значимость исследования, методологическая основа исследования, информационная база и апробация результатов исследования (с. 3-10).

В *первой главе «Оценка развития лесозаготовительных организаций и методологии бухгалтерского учета лесозаготовок»* автором исследованы:

- проблемы и перспективы развития российских лесозаготовительных организаций (с. 11-32);
- теоретико-методологические аспекты формирования учетной информации о лесозаготовительной деятельности (с. 32-56);
- особенности нормативно-правового регулирования учетной политики лесозаготовительных организаций (с. 56-68);
- система учета ресурсов лесозаготовительной деятельности (с. 68-86).

Диссертантом в этой части исследования на примере лесозаготовительных организаций Республики Коми выявлены современные пользовательские требования к качеству формируемой учетом и предоставляемой в отчетности информационной базы, оценены действующая система учета используемых ресурсов и ее возможности для удовлетворения изменяющихся запросов, а также определен вектор развития для преодоления «узких» мест.

Завершает первую главу работы обоснование авторской позиции о необходимости инкорпорирования принципов «зеленой» экономики в систему подготовки бухгалтерской информации путем признания запасов древесного лесного сырья активами лесозаготовительных организаций (с. 71-75), разработки взаимосвязанного и взаимодополняющего учета запасов лесных ресурсов и лесных участков (с. 85-86), а также учетной методики бухгалтерского отражения движения ресурсов на каждом из предлагаемых этапов, сближающих национальную систему учета добывающей деятельности с международными принципами (с. 75-77), и методики учета затрат на восстановление лесов (с. 85-86).

Вторая глава «Запасы лесных ресурсов как объект бухгалтерского учета и элемент отчетности лесозаготовительных организаций» посвящена исследованию организации учета лесозаготовителями природных ресурсов, используемых в производственном процессе, и порядка их представления в финансовой и интегрированной отчетности. Автор настаивает на необходимости активного применения достижений смежных наук (экономической теории, экономики природопользования), рекомендаций международных бухгалтерских стандартов и отечественного опыта плановой экономики в целях повышения надежности создаваемой учетно-отчетной информации. Такая позиция позволяет детально и комплексно подойти к решению проблем, выявленных в учете ресурсов лесозаготовок. Авторский акцент на специфичности природопользования в виде заготовки древесины считаем полностью обоснованным.

При исследовании международных и отечественных подходов к определению ресурсов организации автор выявляет терминологическое отсутствие в российском учетном пространстве категории «ресурсы» как объекта бухгалтерского учета в отличие от международной практики, где данная дефиниция является концептуально основополагающей. Данное обстоятельство обуславливает предложения автора о введении в бухгалтерский оборот понятия «ресурсы» с одновременной централизацией его статуса, а

также приведение понятия «актив» в российской учетной концепции в соответствие с МСФО, т.е. обозначение его через понятие «ресурсы» (с. 99-102).

Систематизация и раскрытие информации о природных ресурсах в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности позволили автору выработать новый подход к квалификации природных ресурсов как объектов бухгалтерского учета, учитывающий как их виды, так и виды их эксплуатации и не противоречащий действующим нормам законодательства. Условия признания и предложения по отражению в учете изложены в параграфе 2.2 (с. 102-124).

Отмечая отсутствие законченного формата представления природных ресурсов в интегрированной отчетности лесозаготовительных организаций, автор считает, что добывающим организациям целесообразно применять промежуточно-расширенную трактовку природного капитала, предлагая ее понимание, выстраивая концептуальную модель и набор ключевых показателей, характеризующих взаимодействие бизнеса с природными ресурсами (с. 124-137).

Для создания всесторонней картины взаимодействия лесозаготовителей с лесным капиталом и оценки его эффективности и рациональности автором был проведен анализ соответствия показателей статистической и специализированной («лесной») отчетности интегрированному представлению лесного капитала, используемого при лесозаготовлении (с. 138-140). Автором было подробно раскрыто каждое направление в приложениях и обобщены имеющиеся возможности действующей корпоративной отчетности для создания интегрированной характеристики состояния природного капитала, вовлеченного в лесозаготовки. Результатом работы стало формирование вывода о том, что наиболее полно сведениями, собираемыми в статистической и специализированной отчетности, может быть охарактеризована только деятельность по охране природных ресурсов, а входящие и исходящие параметры по самим вовлеченным в хозяйственную деятельность древесным

ресурсам леса в заполняемых формах современной корпоративной отчетности лесозаготовителя полностью отсутствуют. Поэтому перспективным было признано решение о развитии организации бухгалтерского учета, построенное на интегрированности экономического мышления и расширении перспектив применения профессионального бухгалтерского суждения для создания требуемых пользователям показателей (с. 141-142).

В ходе обоснования собственных выводов, методических разработок и предложений по совершенствованию партнерского учетного процесса и отчетного представления природных ресурсов, используемых лесозаготовителями, автор приводит весомые и логичные аргументы в пользу реальной необходимости введения в действие подготовленных рекомендаций и направленности на повышение надежности генерируемого с их помощью информационного массива данных для удовлетворения запросов заинтересованных сторон.

В третьей главе «Формирование и раскрытие учетной информации о лесозаготовительной деятельности организаций» изложены результаты подготовленных к практической реализации методических подходов к развитию организации учета ресурсов лесозаготовительной деятельности, основанных на интегрированности экономического мышления и инкорпорировании принципов «зеленой» экономики в систему подготовки учетно-отчетной информации, а также солидарной ответственности всех сторон за сохранение леса. Для получения синергического эффекта от аккумуляции всех доказательно обоснованных в предыдущих главах работы направлений совершенствования диссертантом были последовательно сведены воедино рекомендации по применению профессионального суждения при квалификации арендных отношений в лесозаготовках (с. 143-157), бизнес-моделированию экономической деятельности лесозаготовителей (с. 157-169) и инновационной схематизации бухгалтерских записей по каждому этапу добычных работ на основе взаимосвязано дублирующего учетного отражения лесных ресурсов с обязательностью создания резерва под их восстановление (с. 169-194).

Завершающим этапом исследовательской работы автора выступила разработка методических подходов к систематизации и раскрытию информации о лесозаготовительной деятельности в управленческой, финансовой и интегрированной отчетности (с. 194–206). Рекомендуемые диссертантом уточнения и дополнения в учетную политику, характеризующие уникальность и особенности данного вида деятельности, способны обеспечить наглядное и надежное представление заинтересованным сторонам актуальной информации о деятельности в лесозаготовках. Новая информационная модель представит своим внутренним и внешним пользователям для принятия решений и формирования выводов сведения, отражающие взаимодействие всех привлеченных в лесозаготовительный бизнес ресурсов, выделяя особую значимость природного капитала и учитывая специфику добычного вида деятельности.

В *заключении* сформулированы основные результаты проведенного исследования и выводы, основанные на решении поставленных задач по развитию организации учета ресурсов лесозаготовительной деятельности (с. 207-211).

Диссертационная работа в целом представляет собой завершённое комплексное исследование актуальных теоретико-методологических и организационно-методических проблем и прикладных задач бухгалтерского учета и раскрытия в отчетности ресурсов, используемых в лесозаготовительной деятельности. Теоретические выводы основаны на исследовании и глубоком анализе научных, специализированных, законодательных и нормативных правовых актов, указанных в перечне использованной литературы. Все предложения аргументированы логично выстроенной доказательной базой и подтверждены результатами группировки, сравнения, обобщения и иной обработки полученных данных. Особо следует отметить содержательность приложений, представленных в диссертации и обосновывающих выводы, указанные по тексту.

Степень обоснования научных положений, достоверность выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации

Обоснованность и достоверность научных положений, выводов и рекомендаций, сформулированных в диссертации, подтверждаются теоретической и методологической базой исследования и обусловлены логикой исследования и последовательностью решения поставленных задач.

Теоретической и методологической основой исследования послужили:

- фундаментальные положения современной экономической науки, посвященные как теории и практике бухгалтерского учета, так и экономической теории и экономике природопользования;
- концептуальные документы, регулирующие учет и отчетность, законодательные и нормативные акты, международные стандарты финансовой и интегрированной отчетности;
- материалы научных конференций, специальная литература и научные публикации в области бухгалтерского учета и экономики.

При выполнении диссертации к исследуемым проблемам автором был системно и комплексно применен междисциплинарный подход, а также использованы следующие методы научного познания: анализ, синтез, индукция, дедукция, логический анализ теоретического и практического материала, метод исторической актуализации, моделирование и многие другие.

Достоверность результатов исследования обеспечивается применением статистической информации Федеральной службы государственной статистики РФ, материалов научно-практических конференций, периодических изданий и средств массовой информации, а также интернет-ресурсов.

Основные теоретические результаты прошли научную апробацию на конференциях разного уровня: внутривузовских, межвузовских, региональных, межрегиональных, всероссийских и международных; нашли отражение в собственных разделах двух коллективных монографий; опубликованы в 41 статье автора, в том числе 15 – в журналах, рекомендованных ВАК для отражения результатов диссертационных исследований. Отдельные

теоретические и методические разработки применялись в преподавании учебных дисциплин.

Обоснованность практических рекомендаций автора подтверждена их апробацией и внедрением в деятельность организаций, занятых лесозаготовкой в Республике Коми.

Разработанные автором теоретические и методологические положения, методические и практические рекомендации являются результатом самостоятельного оригинального исследования соискателя и вносят вклад в решение актуальных вопросов развития организации учета ресурсов в лесозаготовительных организациях.

Научная новизна основных положений и результатов исследования

Научная новизна положений, выносимых на защиту Л.Г. Уляшевой, заключается в обосновании теоретических и развитии методологических положений учета ресурсов лесозаготовительной деятельности, имеющих существенное значение для развития теории и методики бухгалтерского учета, поскольку они обеспечивают возможность более надежной оценки заинтересованными сторонами качества менеджмента, конкурентоспособности и инвестиционной привлекательности лесозаготовок.

К наиболее существенным результатам, содержащим научную новизну исследования, можно отнести:

1. Обоснование необходимости ведения партнерского учета природных ресурсов, для чего предложено совершенствование методологии бухгалтерского учета лесозаготовительной деятельности на условиях инкорпорирования в систему подготовки бухгалтерской информации принципов «зеленой» экономики, формирования интегрированности экономического мышления и расширения перспектив применения в бухгалтерии профессионального суждения. Данный вектор развития способен сформировать учетный инструмент, создающий прозрачную информационную базу и реализующий концептуально новую основу отношений в мегасистеме

«общество – природа – экономика», декларирующую общую ответственность за сохранение окружающей среды как общеединой ценности (с. 29-32 диссертации).

2. Предложение признать понятие «ресурсы» в качестве центрального объекта бухгалтерского учета, включающее формулировку его определения и рекомендация корректировки российского определения актива бухгалтерского баланса через понятие ресурсов, что позволит усилить гармонизацию российской учетной методологии с концептуальными основами МСФО и квалифицировать запасы древесины на корню, поступающие в распоряжение лесозаготовительной организации, как ее активы. Данное предложение автора сопровождается уточнением классификации природных ресурсов, позволяющим отнести их изымаемую часть к предметам труда, а проведенная проверка на соответствие критериям ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020 – к специфическим запасам, которые необходимо учитывать отдельно от материалов на активированном счете 12 «Запасы природного сырья» (с. 99-102, 121-124 диссертации).

3.. Приведение порядка представления лесозаготовительной деятельности в бухгалтерском учете, используемого в Российской Федерации, в соответствие с выделяемыми в международной практике этапами добычи природных ресурсов на основе предложенного к использованию критерия сущностной результативности с учетом фактора специфического природопользования и экологической особенности используемого природного ресурса. Уточнение группировки движения ресурсов по этапам добывающей деятельности явилось основой сформированной автором для применения в российском учетном пространстве модели лесозаготовок, соответствующей объективной экономической действительности и наилучшим образом удовлетворяющей потребности пользователей в получении надежной информации для принятия решений (с. 157-169 диссертации).

4. Разработка авторской методики взаимосвязанного и взаимодополняющего учета лесных ресурсов, позволяющей достоверно

отразить в учете и надежно раскрыть пользователям в отчетности информацию о вовлекаемых в хозяйственный оборот ресурсах природы. Данный учетный регламент рекомендован как обязательная составная часть локального учетного стандарта лесозаготовительной организации, необходимая к применению в целях унификации отраслевого учета (с. 176-185 диссертации, Прил. 11 с. 291).

5. Определение необходимости создания лесозаготовительной организацией оценочного обязательства под обязательное выполнение лесовосстановительных работ с предложением учета его величины на счете 96 «Резервы предстоящих расходов», позволяющем собирать и по назначению распределять плановые и фактические суммы, формирующие стоимость восстанавливаемого природного сырья. Предложение сопровождается схемой учетных записей, по результатам которой для заинтересованных пользователей будет формироваться актуальная информация экологического характера (с. 185-192 диссертации, Прил. 11 с. 290).

6. Уточнение содержательного наполнения элементов затрат и номенклатуры статей затрат, способствующих достоверному представлению успешности деятельности, качественному управлению ресурсами и осуществлению контроля за формированием затрат по отдельным этапам (с. 64-66, 79-85, 194-201 диссертации, Прил. 11 с. 288-290).

7. Предложение методического подхода по составлению управленческой отчетности, дополнение методики формирования бухгалтерской финансовой отчетности и предложения по структурированию и содержательному наполнению интегрированной отчетности, повышающие надежность раскрытия информации о природных ресурсах и эффективности их использования вследствие четкого соответствия специфике осуществляемого вида деятельности (с. 201-206, Прил. 11 с. 292-294).

8. Разработка концептуально единой инновационной методики учета ресурсов лесозаготовок на основе всех внесенных предложений развития методологии по результатам проведенного междисциплинарного исследования (с. 169-194 диссертации, Прил. 11 с. 287-290).

Теоретическая и практическая значимость результатов исследования

Теоретическая значимость результатов исследования состоит в развитии теоретических положений и методологических установок по унифицированному инновационному подходу к организации учета ресурсов лесозаготовительной деятельности для формирования надежной информационной базы, соответствующей новым концептуальным, парадигмальным и мировоззренческим установкам.

Практическая значимость результатов диссертационного исследования состоит в разработке практических рекомендаций по учету ресурсов лесозаготовительной деятельности, направленных на повышение надежности бухгалтерской информации и соответствующих особенностям современной российской экономики и действующего законодательства.

В практической деятельности лесозаготовительных организаций применение разработанных рекомендаций позволит унифицировано для данного вида деятельности организовать систему учета ресурсов и представления их отчетных формах, что обеспечит:

- внешних пользователей достоверными и надежными сведениями, обладающими абсолютной сопоставимостью, для оценки инвестиционной привлекательности данного бизнеса, а также выполнения им обязательств по восстановлению окружающей среды; кроме того, подготавливаемая таким образом информация будет соответствовать международным требованиям по представлению в отчетности самой добывающей деятельности;

- внутренних пользователей необходимым объемом аналитической информации о задействованных ресурсах, соответствующих специфике каждого этапа производственного процесса, что будет способствовать точности расчета результата работы каждой структурной единицы.

Рекомендации по использованию выводов и основных результатов исследования

Результаты и выводы диссертации могут быть рекомендованы к использованию по следующим направлениям:

1. В нормотворческой деятельности российских субъектов государственного и профессионально-общественного регулирования бухгалтерского учета при совершенствовании отечественных стандартов федерального и отраслевого уровня, а также разработке рекомендаций по бухгалтерскому учету.

2. В деятельности лесозаготовительных организаций разных типов при формировании локального учетного стандарта, организации учетно-информационной системы и определении набора отчетных показателей.

3. В работе консалтинговых и аудиторских организаций при разработке рекомендаций клиентам, касающихся повышения надежности учетно-отчетных данных и соответствия их виду осуществляемой деятельности.

4. В учебном процессе ВУЗов при преподавании учетно-аналитических дисциплин бакалавриата и магистратуры и подготовке для них учебно-методического обеспечения.

5. В системе повышения квалификации специалистов на курсах подготовки к аттестации и повышения квалификации профессиональных бухгалтеров и аудиторов.

Дискуссионные вопросы и замечания по тексту диссертационной работы

Отмечая актуальность, теоретическую значимость и практическую направленность выводов и рекомендаций исследования Л.Г. Уляшевой, целесообразно обратить внимание на ряд положений, которые нуждаются в дополнительной аргументации и уточнении:

1. В работе выдвигается и доказывается с помощью междисциплинарного подхода гипотеза о том, что лесосечный фонд – это природное сырье для

лесозаготовителей. Одобрение данного направления научной мысли не исключает дискуссионности вопроса по поводу предлагаемого диссертантом варианта бухгалтерского учета запасов лесного сырья на специально активируемом счете 12 с присвоением ему названия «Запасы природного сырья». Данное предложение идет в разрез с рекомендациями Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 № 94н, которое предписывает учитывать сырье, имеющееся в распоряжении организаций, на субсчете 1 «Сырье и материалы» к счету 10 «Материалы».

2. В диссертации для обоснования собственных разработок автор обращается к конкретному международному опыту – в части учета древесины на корню исследуется украинский опыт (с. 112-113), при исследовании платы за лесной участок анализируется канадский опыт действующей взаимосвязи между государством и лесозаготовителем (с. 149-151). Кроме того, достаточно детально используются рекомендации МСФО, МСИО, концептуальные международные установки по перспективному экономическому развитию. Тем не менее, представляется целесообразным более расширенное и глубокое изучение зарубежного опыта решений бухгалтерской практики учета и представления в отчетности природных ресурсов.

3. В проведенном исследовании логика разработанных методических рекомендаций для применения на практике построена на внесении концептуальных изменений в теоретические и методологические бухгалтерские конструкции. Они достаточно четко выстроены и обоснованы, но разрозненны, в отличие от методического подхода, сведенного до конкретных бухгалтерских алгоритмов и предложенных к использованию как основная часть учетной политики экономического субъекта, занятого лесозаготовками. Трансформацию теоретико-методологического представления о ресурсах коммерческих организаций необходимо структурировать и систематизировать по документам нормативно-правового поля с указанием авторских формулировок.

4. Разработанные Л.Г. Уляшевой рекомендации в части раскрытия нефинансовой информации направлены на формирование интегрированной

отчетности. Представляется целесообразным исследование возможностей иных методик формирования нефинансовой отчетности в части раскрытия информации о ресурсах лесозаготовительной деятельности организаций.

Указанные замечания не снижают в целом положительного мнения о диссертационной работе Л.Г. Уляшевой, о ее теоретической и практической значимости и новизне.

Заключение о соответствии диссертации критериям, установленным Положением о присуждении ученых степеней

Диссертационная работа Уляшевой Ларисы Геннадьевны представляет собой самостоятельно выполненную, завершенную научно-квалификационную работу по актуальной теме, в рамках которой решены задачи, имеющие существенное значение для развития бухгалтерского учета.

Диссертация выполнена в рамках Паспорта специальностей ВАК по научной специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика» в соответствии с пунктами 1.1 «Исходные парадигмы, базовые концепции, основополагающие принципы, постулаты и правила бухгалтерского учета», пункта 1.3 «Методологические основы и целевые установки бухгалтерского учета», пункта 1.5 «Регулирование и стандартизация правил ведения бухгалтерского учета при формировании отчетных данных».

Полученные автором диссертации результаты обладают признаками научной новизны, теоретической и практической значимостью, выводы и предложения четко обоснованы. Структура работы, содержание параграфов и полученные результаты соответствуют задачам диссертации, последовательное выполнение которых позволило достигнуть поставленную цель работы и реализовать основной замысел.

Автореферат и публикации (41 работа, из них 15 работ в журналах, рекомендованных ВАК для отражения результатов исследования по кандидатским диссертациям) отражают ключевые моменты содержания диссертации.

Диссертация, выполненная на тему «Развитие организации учета ресурсов лесозаготовительной деятельности», по своему теоретическому уровню, научной новизне и практической значимости удовлетворяет требованиям п. 9-14 Положения о присуждении ученых степеней, утвержденного Постановлением Правительства Российской Федерации от 24 сентября 2013 г. № 842, предъявляемым к диссертациям на соискание ученой степени кандидата наук, а ее автор, Уляшева Лариса Геннадьевна, заслуживает присуждения ученой степени кандидата экономических наук по специальности 08.00.12 – «Бухгалтерский учет, статистика».

Отзыв подготовлен заведующим кафедрой экономики, финансов и бухгалтерского учета, доктором экономических наук, профессором Поповой Л.В.

Отзыв на диссертацию и автореферат обсужден, одобрен и утвержден на заседании кафедры экономики, финансов и бухгалтерского учета Федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева» «30» мая 2022 г. (протокол №11).

Заведующий кафедрой
экономики, финансов и бухгалтерского учета
ФГБОУ ВО «Орловский государственный
университет имени И.С. Тургенева»,
доктор экономических наук,
профессор

Попова Людмила Владимировна

«30» мая 2022 г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Орловский государственный университет имени И.С. Тургенева», институт экономики и управления, кафедра экономики, финансов и бухгалтерского учета

Контактная информация:

Адрес: 302020, г. Орел, Наугорское шоссе, 40, ауд. 701

Телефон: 8(906) 663-88-00

E-mail: lvp_134@mail.ru

