V@^ÁW}äç^¦•äc^Á[~ÁX^¦{[}c ÓÙŒÖĒŒ&&[`}cä}* çì€GDÁÎÍÎĒÍIÏÌ Ò{æä|KÁÓæ¦àæ¦æĒŒ¦^|O~ç{È^å~

Ú@ÁÖÊÁŒ¦ā:[}æÁÙcæc^ÁW}āç^¦•āc^ÊÁG€€ÎÈ

- Œ;^ĮĖÁÓĖĖÁÚæ}^ĖÁSĖĖÁÓ¦[å^ĖÄÜĖÄĢG€€ÎDĖÄØä}åä}*•Á[}Ác@^ÁÒ--^&c•Á[-ÅŒ`åäcÁØä;{ÁÜ[cœci[}Á[}Ác@^ÁŒ`åäcÚ;[&^••ÁW}å^!ÁXæ;^ã}*ÁÙc;^}*c@•Á[-ÂÔ[;][;æc^ÁÕ[ç^;]æ}&^Ė Advances in Accounting, 22-2006ĖĀFĒGÏĖ

 @cc]KĐà[[\•È*[[*|^È&[{Đà[[\•Ñ@|M^}B|;MBååM&çåŠP-ÝÕ^Ô*ÔB[āM-}åB]*MÚŒFBå™ÃGGØä}åä
 }*•É[}Éc@^ÉÒ--^&c•É[-ÉŒ`åācÃGGB[c•MÒ:æ`ÓÛ[@]cB•ā*MY•€W;ÔcÚFW˘ØÌ˘[æUϸ{J|;ÌÒ´
- Œ¦^ỆÁÓĖĒÁÚæ}^ĒÁSÈĒÁÓ¦[å^ĒÁÜĖÁÇG€€ÍDĒÁŒˇåācÁØā¦{ÁÜ[cœcā[}Áæ}åÁŒˇåācÁÛ ˇæjāc^Ē *The CPA Journal,*75. 1ĒÁ]ĒHÎÇIDĒÁ@cc]KĐĐ-ã}ÅĒ*æ|^*¦[ˇ]Ē&[{Bāc¢B¦^c!ā^ç^Ēå[N&[}c^}cÙ^cMNŒÔĒ
 Ö[&ˇ{^}c•Bˇ¦^Ù^!QåMBā}ÚÙMc¦ˇ^BcæàŪÖMV€€GB]¦[åQåMNVUØB•^æ¦&@QåMÜIB¦^c!ā^ç^Ø[¦{æc
 MÚÖØB&ˇ;¦^}cÚ[•ācā[}MFBˇ•^¦Õ¦[ˇ]Þæ{^MÇ[|´àJGàB¦^•ˇ|cŠā•cV^]^MÜÒÙWŠV´ŠŪŬVB•[!cM
 Öæc^Ö^•&^}åBå[&QåMŒFIÍHJHHI€B}[U-Úæ*^•MI
- Œ¦^[ÊÁÓÈÁÇŒ`c@ [¦ÁBÁÚ¦^•^}c^!DÊÁŠ [¸^}•[@}ÊÁÙÈÁÇŒ`c@ [¦ÁBÁÚ¦^•^}c^!DÊÁ Yæ^ {ã¦^ÊÁVÈÁÇŒ`c@ [¦DÊ Ø[¦^}•ã&ÁŒ&& [`}cä}*ÁÙ^&cä[}ÁTāå^^æ¦ÁT^^cä}*ÉÁĀV@^ÁÜ [|^Á[-ÁØ`}åä}*Á[}Ác@^ÁÒ~^&cāç^}^••Á[~ T^åå&æååÁئæ°åÁÔ [}c¦[|ÁW}āc•ÊÄÁŒ {^!å&æ}ÁŒ&&[`}cä}*ÁCE••[&ãæcã]}ÉÁÇTæ¦&@ÁÍÊÁG€GFDÉ
- Œ;^[ċÁÓċÁÇŒ`c@ [;DċÁŠ [¸ ^ } [@ }ċÁÙċÁÇŒ`c@ [;ÁBÁÚ;^•^ }c^;DċÁ Y æ^ { ā;^ċÁVċÁÇŒ`c@ [;ÁBÁÚ;^•^ }c^;Dċ Ŏ[ç^! } { ^ }cÁæ}åÁÞ [}Ú; [-ácÁÙ^&cá [}Á⊤āå^^æ;Á⊤^^cá} *ċÁÃV@^ÁÜ [|^Á[-ÁØˇ }åá} *Á [}Ác@^ Ò~^&cáç^ }^••Á[-Á⊤^åá&æiåÁØ;æˇåÁÔ [}c; [|ÁW }ác•ÈÄÁŒ { ^;á&æ}ÁŒ&& [ˇ }cá} *ÁŒ•• [&áæcá [⟩èÁÇØ^à; ˇæ;^ G ÏċÁG€GFDċ

- : : ĒÓ^æ`å [ā] ĒÁÔĒÁÇŒ`c@ [¡ÁBÁÚ ¦^•^} c^ lDĒÁŒ ¦^|ĒÁÔĒÁÇŒ`c@ [¡DĒÁG€FFÁŒŒŒÁŒ } } `æ|Á T ^^cā } *ĒÄĀV@^ÁQ {]æ&c [~ÁÒc@ã&æ|ÁŠ^æå^!•@ā]ĒÁc@^ÁQ}c^!}æ|ÁŒ`åācÁØ` }&ci [}ĒÁæ}åÁ T [¦æ|ÁQ}c^} •āc^Á [} kæÁØā}æ}&ãæ|Ü^] [!cā} *ÁÖ^&ã•ā [}ĒÄÆ\$ }ÁŒ&& [` }cā} *ÁŒ•• [&āæcā [}ĒÁÖ^}ç^!ĒÁÔ [| [¦æå [ĒÁW}āc^åÀÙcæc^•Ē CŒ`*`•cÁ]ĒÁG€FFDĒ
- Œ!^[ÊÁÓÈÁÇŒ`c@['ÁBÁÚ'.^•^}c^!DÊÁG€F€ÁÞ['c@^æ•cÁÜ^*ā[}ÁT^^cā}*ÉÁÄV@^ÁQ}~|`^}&^Á[-ÁQ}åiçāå`æ|•C ΍^'!•ā[}ÁC [ÁVæ¢^•Á[}ÁÖ^&ā•ā[}ÁTæ\ā}*ÉÄÁŒ{^!ā&æ}ÁŒ&&[``}cā}*ÁŒ•[&āæcā[}ÊÁÓ`'!ā}*c[}Ē X^!{[}cÊÁW}āc^åÁÙcæc^•ÈÁÇÞ[ç^{à^!ÁG€F€DÈ
- Œ;^ţĠÁŎţĠÇŒ`c@ [;ÁBÁÚ;^•^}c^;DĖĠG€€ÌÁÞ[;c@^æ•cÁÜ^*ā[}ÁT^^cā}*ÉÄV@^ÁQ;~|`^}&^Á[-ÁŒ`åāc[; Šācā*æcā[}ÁÜā•\Áæ}åÁQ}c^;}æjÁŒ`åācÁÚ[ĭ;&^Á[}ÁÜ^jāæ}&^ÁÖ^&ã•ā[}•Á`}å^;ÁXæ;^ā}*ÁŠ^ç^|•Á[~ Üā•\ÈÄÁŒ {^;ã&æ}ÁŒ&&[ĭ}cā}*ÁŒ••[&āæcā[}ÈÁÞ^¸][;cĒÁÜ@[å^ÁQ•|æ}åĒÁW}āc^åÁÙcæc^•ÈÁÇÞ[ç^{à^; G€€ÌDĒ
- Œ;^ţÀÓÈÁÇŒ`c@ [iÁBÁÚ;^•^}c^;DÈÁŒ`åäcā} *ÁÙ^&cā [}ÁTåå^^æ;lÁÔ [}-^!^}&^ÊÁĀŒ}ÁQ}ç^•cā*æcā [}Á [-Ác@^
 Ò--^&c•Á [-ÁU ~c• [~!&ā} *ÁQ}c^!}æ|ÁŒ*åäcÁ [}ÁŒ*åäc [!•(ÁÜ^|āæ}&^ÁÖ^&ā•ā [}•Áā}ĀæÁÙUÝÁQ}c^*!æc^å
 Œ`åäcĒĀÁŒ { ^iā&æ}ÁŒ&& [~} cā} *ÁŒ•• [&āæcā [}ÊÁÔ@æ;|^•c [}ÊÁÙ [~c@ÁÔæ; [|ā}æÉÁW}āc^åÁÙcæc^•È
 CRæ} ~æ; ^ÁG€€ÏDĒ
- Œ¦^|ÊÁÓĒĒÁŒŒŒÁŒˇåācÁÙ^&cā[}ÁTāåĒŸ^æ¦Á { ^^cā} *ÊÁÃÒçæ|ˇæcā} *ÁQ}c^¦}æ|ÁÔ[}c¦[|•KÁV@^ÁT[å^¦æcā} * Ò~~^&cÁ[-ÁŒˇåāc[¦ÁÒ¢]^¦ā^}&^Á[}ÁÚ^¦•ˇæ•āç^}^••Á[-ÁÒçāå^}&^Á~¦[{ÁTæ}æ*^{^}cÁÙ^|-Ē Υ•^••{^}cĒĀÁÇG€€ſDĒ
- Œ!^[ÊÁÓÈÉÁÚæ}^ÊÁSÈÁÇŒˇc@['DÊÁZ@æ}*ÊÁRÈÁÇŒˇc@['DÊÁŒŒŒÁŒˇåācÁÙ^&cá[}Á⊤āåĒŸ^æ¦Á { ^^cá}*ÊÄÄØā}åā}*•
 [}Ác@^ÁÒ--^&c•Á[-ÁŒˇåācÁØā! { ÁÜ[cæcá[}Áæ}åÁÔ[']['æc^ÁÕ[ç^';}æ}&^Á[]Ác@^ÁŒˇåācÁÚ![&^••ÈÄ
 CG€€IDÈ
- Œ¦^|ÊÁÓÈÉÁÚæ}^ÊÁSÈÁÇŒˇc@[¦DÊÁZ@æ}*ÊÁRÈÁÇŒˇc@[¦DÊÁŒŒŒÁŒˇåácÁÙ^&cá[}Á⊤áåĔŸ^æ¦Á{^^cá}*ÊÁÄQ}c^*¦æcá}* Õ^}^!æ|ā:^åÁŒˇåácÁÙ[-c¸æ¦^Áá}c[Ác@^ÁŒˇåácá}*ÁÔ|æ••![[{ÈÁÁÇG€€IDÈ
- Œ!^|ÊÁÓÈÊÁÚæ}^ÊÁSÊÁÇŒˇc@['DÊÁÓ'|[å^ÊÁÜĖÁÇŒˇc@['DÊÁÚ|^}æ!^Á•^••ā[}Á[-Ác@^ÁÞ['c@^æ•cÁÜ^*ā[}ÁŒŒŒ {^^cã}*ÊÁÄŒˇåācÁØā¦{ÁÜ[cæcã[}Áæ}åÁŒˇåācÁÛ`æ|āc^ÈÄÁÇG€€IDÈ
- $\ddot{A}CE^* \mathring{a}ic[! \bullet (\mathring{A}O @ \mathring{a}i! \mathring{A}X @ | ^ \mathring{A}CE \bullet \bullet ^ \bullet \bullet \{ ^ \} c \bullet \mathring{A}CE \} \mathring{A}O \{]i \qquad \qquad \mathring{A}CEC \quad @!^ \mathring{A}i \} c[\mathring{A}c@ ^ \mathring{A}CE \bullet \bullet ^ \bullet \bullet \{ ^ \} c \bullet \mathring{A}CE \} \mathring{A}O \{]i \qquad \qquad \mathring{A}CEC \quad @!^ \mathring{A}i \} c[\mathring{A}c@ ^ \mathring{A}CE \bullet \bullet ^ \bullet \bullet \{ ^ \} c \bullet \mathring{A}CE \bullet \mathring{A}O \{]i \qquad \qquad \mathring{A}CEC \quad @!^ \mathring{A}O \{ \} C \bullet \mathring{A}O \{ \} C \bullet$

¦ {

```
]; [&^••hå^]^}åi}*Á[}Ác@^Á^¢c^}cÁ[-Á[ç^;ci{ ^Á[;iA[--Ë•@[;ia}*Áæ}åAc@^Áåi•][•ici[}æ|Áæ--^&ciç^
    •cæc^•Á[~Ác@^Áæ••^••[¦È
ÄV@^Á^--^&cÁ[-Áæ••`¦æ}&^Á]¦[çãå^!Á[}Álãæàǎjlàc^Á!á•\Á-[¦Á•`•cæá}æàálāc^Á!^][!cÁ-æá|`!^ÄÁÇU}ÊÕ[á}*DÈ
   CE-c^!AæAc@[|[**@Ai^çā^, Ā[-A]!ā[iÁ!^•^æ!&@A[}A&[{]æ}^Á•*•cæā}æàājāc^A!^][!c•ÊAācAæ]]^æi•Ac@^
   æ••`¦æ}&^Á]¦[çäå^¦Áçæ&&[`}cæ}cÁç•ÉÁ}[}Ēæ&&[`}cæ}cDÁæ}åÁ•cæ}åÅ•A-[||[¸^åÁçã}c^¦}æci[}æ|
   æ`åickæ••`læ}&^k•cæ}忦å•kç•Ék•cæ}忦å•A&!^æc^åkà^kæ*•`•cæi}æàijic^k['*æ}i:æci[}Dkå`li}*kc@^
   ¦^][¦c•ĒAÙ¦ā[¦A|ācā*æcā[}A¦^•^æ¦&@A@æ•A•@[¸}Ac@^•^A]^¦&^āç^åAåā~^!^}&^•Ai}A&¦^åäàājāc^Aæ}å
      `æ|āc^h&æ}h|^æåhc[hā}&¦^æ•^åh|āæàā|āc^hā}h&æ•^•h[~h]^¦&^āç^åhæ••`¦æ}&^h-æā|`¦^ÈAhÓæ•^åh[}h{{^
   . @ [Á-[||[ , Ái}c^\|}æci[}ælÁæ*åicÁæ••*¦æ}&^Á•cæ}忦å•Á-æ&^Á { [¦^Á|iċi*æci[}Á¦i•\Ác@æ}Á} [}Ë
   æ&&[~}cæ}c•Á_@[Á~[||[_Á[c@^!Áæ••~!æ}&^Á•cæ}åæ!å•Á_@^}Á]![çiåái}*Áæ••~!æ}&^Á[}Á&[{]æ}^
    • ~ cæã}æàã|ãc^Á¦^][¦c•È
ÄV@^ÁÒ~^^&cÁ[-Áئæ~åÁÖäæ{ [}åÁÔæ]æàä|àc^Á⊤^æ∙~'!^•Á[}Áئæ~åÁU&&~'!!^}&^ÄÁÇY¦äci}*ÁÜ^•~'|c•DÈ
   Q}A-ā}æ|A•cæ*^•A[-A]¦^]æ¦æcā[}•A-[¦A•~à{ā••ā[}Ac[AæA•]^&āæ|Aā••~^A[}ACE&&[~}cā}*Aئæ~åĒAc[Aà^
    • `à { ãcc^åÅã } ÅR ` } ^ÁG€GF
ÄV@^ÁQ}~|`^}&^Á[~ÁQ}åāçāå`æ|•CÁŒç^¦•ā[}Ác[ÁVæ¢^•Á[}ÁÖ^&ā•ā[}Á⊤æ\ā}*ÄÁÇU}ËÕ[ā}*DÈ
   V@^Á]``|][•^Á[-Ác@ā•Á•c`å^Àā•Ác[Á^¢æ{ā}^Ác@^Áā{]æ&cÁ[-Áæç^¦•ā[}Ác[Ácæ¢^•Á[}Àā}ç^•c{^}c
    å^&ã•ã[}Ë{æ\ã}*Å]¦[&^••È
\ddot{A}V[{æc[\dot{A}Q}\&\dot{E}\ddot{A}\dot{V}\dot{U}]æ}]\tilde{a}}*D\dot{E}
   Q}•c¦~&cā[}æ|Á&æ•^Á~[¦Ác¦ā]|^Ëà[cc[{Á|ā}^Á¦^][¦cā}*È
Þ[{ā}æc^åÅ-[¦ÁÖ^æ}0•ÁŒ¸æ¦åÁ-[¦ÁÖā•cā}*ˇā•@^åÁÙ&@[|榕@ā]ÉÁÙ&@[[|Á[-ÁÓˇ•ā}^••ÁŒå {ā}ā•c¦æcā[}È
   Ç⊤æ¦&@ÁG€FGDÈ
G€€ÌÁÓ^•cÁÚæ]^¦Áà^ÁæÁÞ^. ÁØæ&ઁ|c^ÁT^{ à^!ÁŒ.æ¦åÉÅŒ { ^¦á&æ}ÁŒ&&[ઁ}ci}*ÁŒ••[&åææā[}ÁÞ|!c@^æ•c
    Ü^*ã[}ÈÁÇÞ[ç^{à^¦ÁG€€ÌDÈ
ÓÙŒÖÁ€Î€ÊÁØã}æ}&ãæ|ÁŒ&&[`}æ;*ÊÁGÏÁ&[`¦•^•Ê
ÓÙŒÖÁF€FÊÁÓ`•ã}^••ÁÙæçç^ÊÁIÁ&[`¦•^•È
ÓÙŒÖÁGĴĹÊÁŒ&&[´`}æj}*ÁQ}-[¦{ææi[}ÁÙ^∙c^{•ÊÁJÁ&[`¦•^•È
ÓÙŒÖÁGÎÏÊÁŒŸåãcã}*ÊÁFÏÁ&[Ÿ¦●^●È
ÓÙŒÖÁGJ Í ÊÁŒåçæ}&^åÁÙ]^&ãæ|ÁV[]ā&•ÊÁHÁ&[~¦•^•È
ÓÙŒÖÁGJJÊÁÓˇ•á}^••ÁŒå { å}ÁP[}[¦•ÁV@^•ã•ÊÁHÁ&[ˇ¦•^•Ē
ÓÙŒÖÁHÎJÊÁئæˇåÁÒ¢æ{ä}æci[}ÊÁIÁ&[ˇ¦•^•È
ÓÙŒÖÁHJGÊÁQ}å^]^}å^}cÁÙcˇå^ÊÁFÁ&[ˇ¦•^È
ÓÙŒÖÁHJ [ÊÁØ[¦^}•á&ÁŒ&&[~}æ}åÁئæ~åÁÒ¢æ{â}ææí[}ÊÁHÁ&[~¦•^•È
ÓÙŒÖÁ΀ÊÁØã}æ}&ãæ|ÁŒ&&[~}cã}*ÊÁGÁ&[~¦•^•È
Tξ&ÁØæ&ˇ|c^ÁT^{ a^\Á [~Ác@^ÁŸ^æiÊÁÕ; [•• {æ}ÁÙ&@[[|Á[~ÁÓˇ•ā}^•ēÁÇG€G€DÈ
```

```
Ô[{ { ācc^^ÁÔ@æã!ÊÁÕ![••{æ}ÅÒ}å[`^åÁÔ@æã!Áã}ÁÙ`•cæã}æà|^ÁÓ`•ã}^••ÁØæ&`|c^ÁÙ^æ¦&@
    Ô[{ { ãcc^^ÈÁÇU&c[à^¦ÁFÊÁG€FJÁËÁÚ¦^•^}cDÉ
Ő[{ { ácc^^ÁT^ { à^!ÉÁCE••`¦æ}&^Á[-ÁŠ^æ¦}ã}*ÁÔ[{ { ácc^^ÉÁÇÙ^]c^ { à^!ÁG€FÌÁÉÁÚ!^•^}cDÈ
\tilde{O}\left[ \left. \left\{ \left. \tilde{a}cc^{\wedge}\tilde{A}T^{\wedge} \left\{ \right. \tilde{a}^{\dot{\dagger}}\tilde{B}\tilde{O}\right\} \right. \tilde{a}\tilde{a}^{\star}\tilde{A}\tilde{U}c^{\star}\tilde{a}\tilde{a}^{\wedge}\tilde{A}\tilde{O}\right. \left. \left\{ \left. \tilde{a}cc^{\wedge}\tilde{E}\tilde{A}\tilde{C}\tilde{U}^{\wedge}\right]c^{\wedge} \left\{ \right. \tilde{a}^{\wedge}\tilde{A}\tilde{G}\tilde{G}\tilde{G}\right\} \right] \right] = 0
Ô [ { { âcc^^ÁT^ { à^¦ÉAW}}å^¦*!æå~æc^ÁÙc~åå^•ÁÔ [ { { âcc^^ÉĄŨ^]c^ { à^¦ÁFÉAG€FÌÁÉÁÚ!^•^}cDÈ
Ú¦^•ãå^}cÊÁÓ^cæÁÕæ{{æÁÙā*{æÊÁÇØ^à¦~æ¦^ÁG€FHÁËÁÚ¦^•^}cDÈ
Ô[{{ācc^^ÀT^{à^¦ÊÁP[}[¦Û•ÁÖæ^ÁÔ[{{ācc^^ÈÁÇRæ}`æ¦^ÁG€FHÁĒÁÚ¦^•^}cDÈ
Ô[{ { icc^^ÁT^ { à^¦ÊÁØæ&~|c^ÁÙcæ}忦å•ÁÔ[{ { icc^^ÈÁÇÙ^]c^ { à^¦ÁFÊÁG€FGÁĒÁÚ¦^•^}cDÈ
Ô[{{åcc^^ÁÔ@æå¦ÉÁŒåÁP[&ÁÔ[{{ãc^^Á-[¦ÁÙQĔTÓŒÁÚ¦[*¦æ{ÁÜ^çá^_ÉÁÇRæ}`æ¦^ÁG€FJÁÉÁTæ^ÁG€FJDÈ
Ô[{{icc^^ÁT^{a^!ÊÁØi}æ}&^ÁØæ&`|c^ÁÙ^æ¦&@ÁÔ[{{icc^^ÊÁÇŒ`*`•cÁFÊÁG€FÌÁËÁÞ[ç^{à^!ÁH€ÊÁG€FÌDÈ
Ô[{ { âcc^^ÁÔ@æã¦ÊÁŒ&ÁP[&ÁÔ[{ { âcc^^Á~[¦ÁU}}jã}^Á⊤æ•c^¦ÁÚ¦[*¦æ{ÊÁÇØ^à¦~æ¦^ÁG€FÏÁÊÁRæ}~æ¦^
    G€FÌDÈ
Ô[{ { icc^^AÔ@æi¦ÊÁÕ¦æå ~æc^ÁÙc~åi^•ÁÔ[{ { icc^^ÈÁÇÙ^]c^{à^¦ÁG€FGÁËÁ⊤æ^ÁG€FÏDÈ
Ô[{ { âcc^^ÁT^ { à^!ÉÁŒ&æå^ { ã&ÁÙ^!çã&^•ÁÔ[[¦åã}æc[!ÁÙ^æ¦&@ÁÔ[{ { ãcc^^ÉÁÇØ^à¦~æ!^ÁFÉÁG€FÎÁË
    ŒŢ¦ãjÁH€ĒÁG€FĨDĒ
Ô[{ { ācc^^ÁT^ { à^¦ÊÁŒ&&[ˇ}cā}*ÁØæ&ઁ|c^ÁÙ^æ¦&@ÁÔ[{ { ācc^^ÈÁÇRˇ|^ÁFÊÁG€FÍÁËÁÖ^&^{ à^¦ÁH€ÊÁG€FÍDÈ
Ô[{{ācc^^ÀT^{{à^¦ÉÀÒ}{]|[^^¦ÁU~c!^æ&@ÁÙ^æ¦&@ÁÔ[{{ācc^^ÈÁÇR~}^ÁFÉÁG€FÍÁËÁR~|^ÁH€ÉÁG€FÍDÉ
Øæ&`|c^ÁŒåçã•[¦ÊÁŒ&&[`}æ}*ÁÔ|`àÉÁÇRæ}`æ¦^ÁG€€ÏÁËÁRæ}`æ¦^ÁG€FIDÉ
Ô[{ { ācc^^ÁT^ { à^¹ÊÁŒåÁP[&ÁÔ[{ { ācc^^Á[}ÁP[}{II)•ÁÖæ^ÁÜ^å^•ā*}}ĚÁÇRæ}`æ¦^ÁG€FHÁÉÁŒ]¦āJÁG€FHDÈ
Ô[{ { âcc^^ÁT^ { à^!ÉÁŒåÁP[&ÁÔ[{ { ãcc^^Á[}ÁTÓŒÁÔ`!¦ã&`|` {ÁÜ^çā^ _Áæ}åÁÜ^å^•ã*}ÈÁÇØ^à|`æ|^
    G€FGÁĒÁU&c[à^¦ÁG€FGDÈ
Ô[{ { ācc^^ÁT^{ à^¦ÉÁŒ&&[`}cā}*ÁØæ&`|c^ÁÙ^æ¦&@ÁÔ[{ { ācc^^ÈÁÇR`|^ÁFÉÁG€FFÁËÁR`}^ÁH€ÉÁG€FGDÈ
Œ¸æ¦åÁÚ¦^•^}c^¦ÊÁÓÙŒÖÁP[}[¦0•ÁÖæ^ÁÔ^¦^{[}^ÉÁÇ⊤æ^ÁG€FGDÈ
Ô[{ { ācc^^ÁT^{ à^!ÉÁŒåÁP[&ÁÔ[{ { ācc^^Á[}ÁW}å^!*!æå`æc^ÁÔ`!!ã&`|`{ ÁÜ^çā^¸Áæ}åÁÜ^å^•ã*}É
    ÇÙ^]c^{à^¦ÁG€FFÁËÁTæ¯ÁG€FĞDÈ
U¦*æ}ā:^¦ÊÁŒ|~{}āÁÙ]^æ\^¦•Áā}Á&|æ••ÈÁÇŒ]¦ā|ÁHÊÁG€FGDÈ
Œ œ¦åÁÚ¦^•^}c^¦ÊÁÓÙŒÖÁP[}[¦0•ÁÖæ^ÁÔ^¦^{[}^ÈÁÇ⊤æ^ÁG€FFDÈ
Œcc^}å^^ÊÁÕ¦æå ~æci[}ÈÁÇ⊤æ^ÁG€FFDÈ
Ô[{ {ācc^^ÁT^ {à^!ÉÁW}å^!*!æå~æc^ÁÙc~åã^•ÁÔ[{ {ācc^^ÉÁÇÙ^]c^{à^!ÁFÉÁG€F€ÁÉÁ⊤æ^ÁHFÉÁG€FFDÈ
```

```
U¦*æ}ã:^¦ÊÁŒ|~{}ãÁÙ]^æ\^¦•Áã}Á&|æ••ÈÁÇŒ]¦ä|ÁG€FFDÈ
```

Ό { ācc^åÅÛcˇå^}cÁXã•ācÁÖæˆ•ÊÁŒå { ācc^åÅÛcˇå^}cÁXã•ācÁÖæˆ•ÈÁÇØ^à¦ˇæ¦^ÁGÍÊÁG€FFDÈ

```
O[{ { acc^^AT^ { a^!ÉAPÒŒÙÔÁÙcæ} aæ!aÁÌA&[ { { acc^^EAÇŒ`*`•cÁG€FÏÁÊAŒ]!a|AG€FÌDÊ
O[{ { acc^^AT^ { a^!ÉAŒ` aacAÔ[{ { acc^^AÓ[æ!aÁ[-ÁV!`•c^^•EAÇŒ]!a|AG€FÎDÊ
O[{ { acc^^AT^ { a^!ÉAŒ` aacAÔ[{ { acc^^AÓ[æ!aÉAÇR`}^AG€F€AÉATæ^AG€FIDÊ
O[{ { acc^^AT^ { a^!ÉAŒc@|^ci&AŒaçã•[!^AÓ[æ!aÉAÇR`}^AG€F€AÉATæ^AG€FIDÊ
T^ { a^!A[-Á]æ}^|A!^çâ^, a}*A-â}æ}&aæ|AæäaÁæ]]^æ|EAØa}æ}&aæ|AŒäaÁŒ]]^æ|•ÁP^æ!a}*EAÇŒ`*`•cAG€FFDE
T^ { a^!A[-Á]æ}^|A!^çâ^, a}*A-â}æ}&aæ|AæäaÁæ]]^æ|EAØa}æ}&aæ|AŒäaÁŒ]]^æ|•ÁP^æ!a}*EAÇŒ`*`•cAG€FFDE
T^ { a^!A[-Á]æ}^|A!^çâ^, a}*A-â}æ}&aæ|AæäaÁæ]]^æ|EAØa}æ}&aæ|AŒāaÁŒ]]^æ|•ÁP^æ!a}*EAÇŒ`*`•cAG€FFDE
O[{ { acc^^AT^ { a^!ÉAÖ^æ}AÛ^æ}AÛ^æ!&@AÔ[{ { acc^^EAÇRæ}*`æ!^AG€FFDE
Ccc^}a^^EAÇAT^ { a^!ÉAÖ^æ}AÛ^Aæ!&@AÔ]}æ!c{^}cAÜæ||^AŒ,æ!a*EAÇTæ^AG€FFDE
T^ { a^!A[-Á]æ}^|A!^cçâ^, a}*A-â}æ}&aæ|AæäaÁæ]]^æ|EAØa}æ}&aæ|AŒāaÁŒ]]^æ|-AP^æ!a}*EAÇŒ`*`•cAG€FFDE
O[{ { acc^^AT^ { a^!ÉAÖ^æ}AÛ^Aæ!&@AÔ]{ { acc^^EAÇRæ}*æ!a*EAÇTæ^AG€FFDE
T^ { a^!A[-Á]æ}^|A!^cçâ^, a}*A-â}æ}&aæ|AæäaÁæ]]^æ|EAØa}æ}&aæ|AŒāaÁŒ]]^æ|-AP^æ!a}*EAÇŒ`*`•cAG€F€DE
O[{ { acc^^AT^ { a^!EAÖ^æ}AÛ^Aæ!&@AÔ]{ { acc^^EAÇŒ]!a|AFÎEAG€€}AÉAR`}^AAFÊAG€€€DE
O[{ { acc^^AT^ { a^!EAÖ^æ}AÛ^æ}AÛ^æ!&@AÔ]{ { acc^^EAÇŒ]!a|AFÎEAG€€}AÉAR`}^AAFÊAG€€€DE
O[{ { acc^^AT^ { a^!EAÖ^æ}AÛ^æ}AÛ^æ!&@AÔ]{ { acc^^EAÇŒ]!a|AFÎEAG€€}AÉAR`}^AAFÊAG€€€DE
```

Òåic[¦iæ|hÜ^çi^ hÓ[æ¦åhT^{à^¦Éh(•• ~•hi}}hŒ&&[`}ci}*hÒå &æci[}Èh(Œ** *•chG€FHhÉhÚ¦^•^}ci} Òåāc[¦āæ|ÁÜ^çā^_ÁÓ[æ¦åÁ⊤^{à^¦ÊÁŒåçæ}&^•Áā}ÁŒ&&[`}œ}*ÉÁÇRæ}`æ¦^ÁG€FHÁĒÁÚ¦^•^}cDÈ Ü^çå^ 、^¦ÊÁŒåÁ₽[&ÁÜ^çå^ 、^¦ÊÁQ••`^•Áå}ÁŒ&&[`}œ}}*ÁÒå`&ææí[}ÈÁÇŒ`*`•cÁG€FÎDÈ Ü^çã^ ; ^¦ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çã^ ; ^!ÊÁQ∙∙`^∙Áã}ÁŒ&& [`}cã}*ÁÒå`&æcã [}ÊÁÇØ^à¦`æ¦^ÁG€FĨÁĒÁ⊤æ¦&@ÁG€FĨDÈ Ü^çā^ 、^¦ÊÁŒåÁP[&ÁÜ^çā^ 、^¦ÊÁR[ˇ¦}æ|Á[~ÁŒ&æå^{&&ÁÒo@ã&•ÈÁÇU&c[à^¦ÁG€FÍÁĒÁÞ[ç^{à^¦ÁG€FÍDÈ Ü^çā^ . ^¦ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çā^ . ^¦ÊÁQ••`^•Áā}ÁŒ&& [`}æ]*ÁÒå`&ææi [}ÈÁÇR`|^ÁG€FÍÁËÁŒ`*`•ÆG€FÍDÈ Ü^çā^ _ ^¦ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çā^ _ ^¦ÊÁQ••`^•Áā}ÁŒ&& [`}cā}*ÁÒå`&æcā[}ÈÁC⊤æ^ÁG€FÍÁĒÁR`}^ÁG€FÍDÈ Ü^çã^ ; ^¦ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çã^ ; ^!ÊÁQ∙∙`^∙Áã}ÁŒ&& [`}cã}*ÁÒå`&æcã [}ÊÁÇØ^à|`æ|^ÁG€FÍÁĒÁ⊤æ|&@ÁG€FÍDÈ Ü^çã^、^!ÊÁŒåÁP[&ÁÜ^çã^、^!ÊÁQ∙•`^•Áã}ÁŒ&&[`}cã}*ÁÒå`&æcã[}ÈÁÇRæ}`æ¦^ÁG€FÍÁĒÁØ^à¦`æ¦^ÁG€FÍDÈ Ü^çã^ . ^¦ÊÁŒåÁP[&ÁÜ^çã^ . ^¦ÊÁR[~¦}æ|Á[-ÁÓ~•ã}^••ÁÒc@ã&•ÊÁCÞ[ç^ { à^¦ÁG€F|ÁÊÁRæ}~æ¦^ÁG€FÍDÈ Ü^çā^ _^¦ÊÁŒåÁP[&ÁÜ^çā^ _^¦ÊÁR[~¦}æ|Á[~ÁÓ~•ã}^••ÁÒc@ã&•ÈÁÇÙ^]c^{ à^¦ÁG€FIÁĒÁU&c[à^¦ÁG€FIDÈ Ü^çã^ . ^¦ÊÁŒÃÁP [&ÁÜ^çã^ . ^¦ÊÁR [~¦}æjÁ [~ÁÓ~•ã}^•ÁÒc@ã&•ÊÁCŒ~*~•ÁĠ€F IÅÊÁU&c[à^¦ÁG€F IDÈ Ü^çã^¸^¦ÊÁŒåÁP[&ÁÜ^çã^¸^¦ÊÁR[~¦}æ|Á[~ÁÓ~•ã}^••ÁÒc@ã&•ÈÁÇR~|^ÁG€FIÁËÁÙ^]c^{à^¦ÁG€FIDÈ Ü^çā^ `^¦ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çā^ `^¦ÊÁQ•• `^•Áā}ÁŒ&& [` }ថi} *ÁÒå `&æơi [}ÈÁÇŒ` * `•ÁG€F IDÈ Ü^çā^_^¦ÊÁŒåÁ₽[&ÁÜ^çā^_^¦ÊÁR[~¦}æ|Á[~ÁÓ~•ã}^•AÒc@ã&•ÈÁÇR~}^ÁG€FIÁĒÁR~|^ÁG€FIDÈ Ü^çã^、^¦ÊÁŒåÁ₽[&ÁÜ^çã^、^!ÊÁR[~'¦}æ|Á[~ÁÓ~•ã}^••ÁÒc@ã&•ÊÁÇRæ}~æ¦^ÁG€FIÁÊÁ⊤æ¦&@ÁG€FIDÈ Ü^çā^¸^¦ÊÁŒåÁP[&ÁÜ^çā^¸^¦ÊÁQ••`^•Áā}ÁŒ&&[`}æi}*ÁÒå`&ææi[}ÈÁÇØ^à¦`æ¦^ÁG€FIDÈ

```
Ü^çi^ _^!ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çi^ _^!ÊÁQ••`^•Ái}ÁŒ&&[`}œ]*ÁÒå`&æœi[}ÈÁÇØ^à¦`æ¦^ÁG€FIDÈ
Ü^cā^ _^¦ÉÆåÁP [&ÁÜ^cā^ _^¦ÉÁQ••`^•Áā}ÁŒ&&[`}cā}*ÁÖå`&æcā[}ÈÉCÙ^]c^ { à^¦ÁG€FHÁÉÁU&c[à^!ÁG€FHDÈ
Ü^cā^ _ ^|ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^cā^ _ ^|ÊÁR [~|}æ|Á [~ÁÓ~•ā}^••ÁÒc@ā&•ÈÁCÙ^]c^ { à^!ÁG€FHÁĒÁU&c[à^!ÁG€FHDÈ
Ü^çi^ _^¦ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çi^ _^¦ÊÁQ••`^•Ái}ÁŒ&&[`}æ}*ÁÒå`&ææi[}ÈÁÇ⊤æ^ÁG€FHDÈ
Ü^çå^ 、^¦ÊÁŒåÁ₽[&ÁÜ^çå^ 、^¦ÊÁQ∙•`^•Áã}ÁŒ&&[`}æi}*ÁÒå`&æci[}ÊÁÇ⊤æ¦&@ÁG€FHDÈ
Ü^çã^ . ^¦ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çã^ . ^¦ÊÁR [ˇ¦}æ|Á∫-ÁÓˇ∙ã}^∙∙ÁÒc@ã&∙ÊÁÇØ^à¦˘æ¦^ÁG€FHÁĒÁ⊤æ¦&@ÁG€FHDÈ
Ü^çā^ . ^¦ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çā^ . ^¦ÊÁQ••`^•Áā}ÁŒ&& [`}æ]*ÁÒå`&æœi[}ÈÁÇØ^à¦`æ¦^ÁG€FHDÈ
Ü^cā^ . ^¦ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^cā^ . ^¦ÊÁR [~¦}æ|Á[-ÁÓ~•ã}^•-ÁÒc@ā&•ĒÁCÖ^&^ { à^¦ÁG€FGÁĒÁRæ}~æ¦^ÁG€FHDÈ
Ü^çā^ _ ^¦ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çā^ _ ^¦ÊÁR [~¦}æ|Á [~ÁÙ] [ ¦cÁ⊤æ}æ*^ { ^}ċÊĄŒ**~•cÁG€FGÁЁÁÙ^]c^ { à^¦ÁG€FGDÈ
Ü^çā^¸^¦ÊÁŒåÁP[&ÁÜ^çā^¸^¦ÊÁR[~¦}æ|Á[~ÁÓ~•ã}^••ÁÒc@ã&•ÈÁÇR~}^ÁG€FGÁËÁR~|^ÁG€FGDÈ
Ü^çā^_^¦ÊÁŒåÁP[&ÁÜ^çā^_^¦ÊÁR[~¦}æ|Á[~ÁÓ~•ã}^••ÁÒc@ã&•ÈÁÇR~}^ÁG€FGÁĔÁR~|^ÁG€FGDÈ
Ü^cā^ . ^!ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^cā^ . ^!ÊÁR [~!}ælÁ [~ÁÓ~•ā}^••ÅÒc@à&•ÊACÖ^&^ { à^!ÁG€FFÁËÁØ^à!~æ!^ÁG€FGDÈ
Ü^çi^ _^¦ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çi^ _^¦ÊÁÔ`¦¦^}cÁQ••`^•Ái}ÁŒ`åici}*ÈÁÇRæ}`æ¦^ÁG€FGDÈ
Ü^çi^_^!ÊÁŒåÁP[&ÁÜ^çi^_^!ÊÁŒåçæ}&^•Ái}ÁŒ&&[*}æ}*ÉÁÇ⊤æ^ÁG€FFDÈ
Ü^câ^_^!ÊÁŒåÁ₽[&ÁÜ^câ^_^!ÊÁŒŒŒÁæ}}`ælÁ{^^câ}*Áæ`ååcÁ∙^&cá[}ÈÁCRæ}`æ¦^ÁG€FFDÈ
Ü^çã^ . ^¦ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çã^ . ^¦ÊÁŒŒŒÁŒ`åãcÁTãå^^æ¦ÁÔ [ }~^¦^}&^ÈÁÇÖ^&^ { à^¦ÁG€F€DÈ
Ü^çã^ . ^¦ÊÁŒåÁP[&ÁÜ^çã^ . ^¦ÊÁR[˘¦}æ|Á[-ÁÓ˘•ã}^••ÁÒc@ã&•ÊÁÇU&c[à^¦ÁG€F€ÁÊÁÞ[ç^{à^¦ÁG€F€DÈ
Ü^çã^ _^¦ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çã^ _^¦ÊÁŒåçæ}&^•Áã}ÁŒ&&[~}æ}*ÈÁÇR~|^ÁG€F€DÈ
Ü^çā^ _ ^¦ÊÁŒÅÁP [&ÁÜ^çā^ _ ^¦ÊÁŒŒŒÁæ}} `æ|Á { ^^cã}*Áæ`åãÁ•^&cã[}ÈÁÇRæ}`æ¦^ÁG€€JDÈ
Ü^çā^ 、^!ÊÁQ}çāc^åÁ⊤æ}`•&¦ā]cÊÁÚ¦ā}&ā]|^•Á[~ÁŒ`åācā}*ÁBÁUc@^¦ÁŒ••`¦æ}&^ÁÙ^¦çā&^•ÈÁÇU&c[à^¦ÁG€€ÌDÈ
Ô@æä¦]^¦•[}ÊÅÔÚÒÁÔ[{{ ācc^^Á[~ÁŒŒŒÈÁCÙ^]c^{à^¦ÁG€€ÎÁËÁŒ`*`•cÁG€€ÌDÈ
Ü^çã^ _ ^¦ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çã^ _ ^¦ÊÁŒŒŒÁŒ˘åãÁŤãå^^æ¦ÁÔ[}~^¦^}&^ÁG€€ÏÊÁÇÙ^]ċ^ { à^¦ÁG€€ÏDÈ
Ü^çã^、^¦ÊAŒåÁ₽[&ÁÜ^çã^、^!ÊAŒåçæ}&^∙Ãã}ÁŒ&&[~}ċĠ}*ĔÁÇŒ~*~•ċĠG€€ÏÁÊAÙ^]ċ^{à^¦ĠG€€ÏĎĖ
Ü^çā^¸^¦ÊÁŒåÁP[&ÁÜ^çā^¸^¦ÊÁŒŒŒÁŒ`åāċÁTāå^^æ¦ÁÔ[}~^¦^}&^ÈÁÇÖ^&^{à^¦ÁG€€ÎDÈ
Ü^çã^ `^\ÊÁŒåÁP [&ÁÜ^çã^ `^\ÊÁŒŒŒÁŒ}}`æJÁT^^æi}*ÈÁÇG€€ÍDÈ
Ü^çi^_^¦ÊÁŒåÁ₽[&ÁÜ^çi^_^¦ÊÁŒŒŒÁY^•c^¦}ÁÜ^*i[}Á⊤^^ci}*ÈÁÇÖ^&^{à^¦ÁG€€IDÈ
Ü^çā^ _ ^!ÊÁQ}çāc^åÁTæ}`•&!ā]cÊÁÚ¦ā}&ā]|^•Á[~ÁŒ`åāā}*ÁBÁUc@^!ÁŒ••`¦æ}&^ÁŒ&æçāāā^•ÈÁÇU&c[à^!
   G€€IDÉ
Ü^çã^ _ ^¦ÊÁŒåÁP [ &ÁÜ^çã^ _ ^¦ÊÁŒŒŒÁÞ [ ¦c
```