

: CFA')&!%\$- :&
79FH=:75H=CB'C :BH9F=A' :=@-B ; G'
: I @ 79FH=:75H9'

QÉÄÖ^}i•ÄÜ&æ;äÉÄÜ!^•ä^}cæ}äÖ@ä^ÄÖç&~çç^ÄU--ä&^!Ä[-ÄQ]ä~•c!äæ|ÄCE||äæ}&^ÄQ}•~!æ}&^Äæ}äÄÖä}æ}&äæ|ÄÜ^!çä&^ÄQ}&ÉÄ&^!cä~^Ä
c@^Ä-[||[,ä]*KÄ

Review: QÄ@æç^Ä!^çä^, ^ähc@^Ä}c^!ä { Ä-ä }æ }&äæ|Ä!^ [!cæ }äÄ}c^!ä { ÄT ÖBCE|çc [*^c@^!Éhc@^ÄÄ }c^!ä { Ä-ä }ä }•ÄÄ[-ÄQ]ä }•c!äæ|Ä
CE||äæ }&^ÄQ}•~!æ}&^Äæ }äÄÖä}æ }&äæ|ÄÜ^!çä&^ÄQ}&ÉÄçc@^ÄÄä•~^!ÄDÄ-[!Äc@^ÄÄ}c^!ä { Ä }^!ä [ä^ }ä^äÄR }^ÄHÉÄGEGFÄ

No misrepresentations: Öæ•^äÄ [}Ä { ^Ä \ } [, |^ä *^ÉÄ@æçä } *^Äç^!&ä•^äÄ!^æ• [}æà|Ää|ä } *^Ä }&^Éhc@^Ä}c^!ä { Ä-ä }ä }•ÄÄ [Ä
} cÄ & [}cæä }Äæ }^~ }ci~^Ä•cæc^ { ^ }cÄ [-Ää } { æc^!äæ|Ä-æ&çÄ [!Ä [{ äcÄc [Ä•cæc^Ää }æc^!äæ|Ä-æ&çÄ!^~ }ä!^äÄc [Ä^Ä•cæc^äÄ [!Äc@æçä•Ä
}^&^••æ!^Äc [Ä { æ^!^Ää•cæc^ { ^ }cÄ } [cÄ { ä•|^æä } *Ä }Ä|ä }@cÄ [-Äc@^Ä&ä!^~ { •cæ }&^Ä }ä^!Ä, @ä&@ÄcÄ, æ•Ä { æä^ÉÄ, äc@Ä!^• }^&çc [Ä
c@^Ä }^!ä [äÄ& [ç^!^äÄä~Äc@^ÄÄ}c^!ä { Ä-ä }ä }•ÉÄ

Fair presentation: Öæ•^äÄ [}Ä { ^Ä \ } [, |^ä *^ÉÄ@æçä } *^Äç^!&ä•^äÄ!^æ• [}æà|Ää|ä } *^Ä }&^Éhc@^Ä}c^!ä { Ä-ä }æ }&äæ|Ä!^ [!cÄ
c [*^c@^!Ä, äc@Äc@^Ä [c@^!Ä-ä }æ }&äæ|Ää }- [! { æcÄ }Ää }&|ä~ä^äÄä }Äc@^ÄÄ}c^!ä { Ä-ä }ä }•Ä-æä!^Ä }!^•^ }cÄä }Äæ||Ä { æc^!äæ|Ä!^• }^&c@Äc@^Ä
-ä }æ }&äæ|Ä [}ääcÄ []ÉÄ-ä }æ }&äæ|Ä!^ [! { æ }&^Äæ }äÄ&æ•@Ä [, •Ä [-Äc@^Ää•~^!ÉÄæ•Ä [-Äc@^Ääæc^Ä [-Äæ }äÄ- [!Äc@^Ä }^!ä [ä•Ä]!^•^ }c^!ä
ä }Äc@^ÄÄ}c^!ä { Ä-ä }ä }•ÉÄ

Responsibility: V@^Ää•~^!q•Ä [c@^!Ä&^!cä~ä } *Ä [-ä&^!çcDÄæ }äÄQÄæ!^!^• []•äà|Ä- [!Ä^•cæä|ä }@ä } *Äæ }äÄ { æä }cæä }ä } *Ä
ää•&| [•~!^Ä& [c! [!Äæ }äÄ]! [&^ä~!^•ÄçÖÖBÜDÄæ }äÄ }c^! }æ|Ä& []c! [!Ä [ç^!Ä-ä }æ }&äæ|Ä!^ [!cÄ } *ÄçcÖÖÜDÉÄæ•Äc@ [•^Äc^! { •Äæ!^Ä
ä^Ä }^ä }Ä Ü^*~|æcÄ []Ä !GÉFÉJÄ !^• }^&cÄ } *Ä Ö!cä-ä&æcÄ []Ä [-Ä Öä&| [•~!^Ä ä }Ä Q•~^!qÄ CE]}æ|Ä æ }äÄ Q }c^!ä [Ä
Öä|ä } *Äç&ÉÄXÉFÉFÉÄ!ÉÄG!DÉÄ- [!Äc@^Ää•~^!ÉÄ

Design: Ü~äb^ÄcÄ [Äc@^Ä|ä { äcæcÄ []•ÉÄä-Äæ }~ÉÄä^Ä&!ä^ä^ä }Ä }æ!æ *!æ }@Ä [ÉGÄæ }äÄ ÉHÉÄc@^Ää•~^!q•Ä [c@^!Ä&^!cä~ä } *Ä
[-ä&^!çcDÄæ }äÄQÄ@æç^ÉÄæ•Äæçhc@^Ä^ }äÄ [-Äc@^Ä }^!ä [äÄ& [ç^!^äÄä~Äc@^ÄÄ}c^!ä { Ä-ä }ä }•ÉÄ

çæDÄä^ä }^!äÖÖBÜDÄ [!Ä&~^!ääçc [Ä^Ää^ä }^!ä }ä^!Ä [~!Ä•~^!çä•ä []ÉÄc [Ä]! [çä^!^Äæ• [}æà|Äæ•~!æ }&^Äc@æçÄ

çäDÄ { æc^!äæ|Ä }- [! { æcÄ []Ä!^|æcÄ } *Äc [Äc@^Ää•~^!q•Ä { æä^Ä \ } [, }Äc [Ä~Ää^Äc@^!ÉÄ]æ!cä&~|æ!^Ä~!ä } *Äc@^Ä }^!ä [äÄä }Ä
@ä&@Äc@^ÄÄ}c^!ä { Ä-ä }ä } *Äæ!^Ää^ä } *Ä]!^ }æ!^äLæ }äÄ

çäDÄä }- [! { æcÄ []Ä!^~^!äÄc [Ä^Äää&| [•^Ää~Äc@^Ää•~^!q•Ä }Äc@^ÄÄ } }æ|Ä-ä|ä } *ÉÄä }c^!ä { Ä-ä }ä } *Ä [!Äc@^!Ä!^ [!cÄ-ä|äÄ
[!Ä•~ä { äcc^äÄä~ÄcÄ }ä^!Ä^Ä&~!äcÄ^Ä!^*ä|æcÄ []Ää!^Ä& [!ä^äÉÄ]! [&^••äÉÄ•~ { { æ!ä : ^Ääæ }äÄ!^ [!cÄä, äc@ä }Äc@^ÄcÄ [^Ä }^!ä [ä•Ä
• }^&ä-ä^Ää }Ä^Ä~!äcÄ^Ä!^*ä|æcÄ []Læ }äÄ

çäDÄä^ä }^!äQÖÜÉÄ [!Ä&æ~^!ääçc [Ä^Ää^ä }^!ä }ä^!Ä [~!Ä•~^!çä•ä []ÉÄc [Ä]! [çä^!^Ä!^æ• [}æà|Äæ•~!æ }&^Ä
!^æ!ä } *Äc@^Ä!^|äæä|äc^Ä [-Ä-ä }æ }&äæ|Ä!^ [!cÄ } *Äæ }äÄc@^Ä }!^ }æ!æcÄ []Ä [-Ä-ä }æ }&äæ|Ä•cæc^ { ^ }cÄ [-Ä!^çc^! }æ|Ä }! []•^Ää }Ä
æ&& [!äæ }&^Ä, äc@Äc@^Ää•~^!q•ÄÖCEÜÉÄ

Control framework: V@^Ä& []c! [!Ä-!æ { ^, [!Äc@^Ää•~^!q•Ä [c@^!Ä&^!cä~ä } *Ä [-ä&^!çcDÄæ }äÄQÄ~^!äÄc [Ä^Ää }Äc@^Ä
ä•~^!q•ÄQÖÜDÄ~Äc@^ÄÄ}c^! }æ|ÄÖ []c! [!Ä.ÄQ]c^! }æc^ä!æ { ^, [!Ä]~ä|ä@^Ää~ÄV@^ÄÖ [{ { äcc^Ä [-ÄÜ] []• [!ä } *ÄÜ! }ä : æcÄ []•Ä
çÖÜÜDÄ [-Äc@^ÄV!^æä, æ^ÄÖ [{ { ä••ä []É

ÉGÉÄ BÖCEÉÄ

ÉHÉÄ BÖCEÉÄ

Reporting changes in ICFR: V@^Ää•~^!Ä@æ•Ää&| [•^Ää }Äc@^ÄÄ }c^!ä { ÄT ÖBCE|ä }~Ä&@æ }^Ää }Äc@^Ää•~^!q•ÄQÖÜDÄ@æçÄ
[&&~!^!äÄ~!ä }^!Äc@^Ä }^!ä [äÄä^ä }ä }ä } *Ä [ÄCE]!ä!FÉÄGEGF æ }äÄ }ä^äÄ []ÄR }^ÄHÉÄGEGFÄc@æçÄ }äÄ { æc^!äæ|Ä~Äæ~^!c@^ÄÄ [!Ää•Ä
!^æ• [}æà|Ä|ä^!^Äc [Ä { æc^!äæ|Ä~Äæ~^!c@^Ää•~^!q•ÄQÖÜDÄ

Öæc^ÄÄR~!^ÄGJÉÄGEGFÄ

V 'HQLV 5LFDUG

Ö^}ä•ÄÜ&æ;äÉÄ

Ü!^•ä^}cæ}äÖ@ä^ÄÖç&~çç^ÄU--ä&^!