

一、獨立董事與內部稽核主管溝通方式：

(一)依年度稽核計畫執行狀況，每月底前提交上月份稽核報告，每季並做成改善追蹤報告交付各委員查閱；若有疑義則隨時以電話、信件做充分溝通。

(二)於每季召開之審計委員會及董事會向各委員報告本公司及子公司之重要稽核業務報告，若遇重大異常事項時得立即做成報告向各委員通報陳核；截至最近一次會議，尚無特殊狀況。

(三)平時可視需要直接與獨立董事以電話、信件、或面對面聯繫，溝通情形良好。

二、2022 年度獨立董事與內部稽核主管之溝通情形摘要：

日期	出席人員	溝通重點	溝通結果
2022/02/25	獨立董事 陳坤志 獨立董事 顏大和 獨立董事 高榮智 稽核主管 邱婉卉	1.111 年 1 月內部稽核執行情形報告。 2.110 年度內部控制制度聲明書。	無意見。
2022/05/04 視訊會議	獨立董事 陳坤志 獨立董事 高榮智 稽核主管 邱婉卉	1.111 年 1-3 月內部稽核執行情形報告。 2.111 年度內控及內稽制度修定案。	無意見。
2022/08/03	獨立董事 陳坤志 獨立董事 顏大和 獨立董事 高榮智 稽核主管 邱婉卉	111 年 1-6 月內部稽核執行情形報告。	無意見。
2022/11/02	獨立董事 陳坤志 獨立董事 顏大和 獨立董事 高榮智 稽核主管 邱婉卉 法務主管 謝明翰	1.111 年 1-9 月內部稽核執行情形報告。 2.112 年度內部稽核計畫。 3.子公司醫揚科技第三季提列存貨損失說明。	有關子公司醫揚科技提列存貨損失，經各位獨立董事討論，建議執行專案稽核包含醫揚的相關報告彙整，並對於內控缺失，進行改善，並於下次會議報告。另 112 年度稽核計畫對子公司要加強稽核的強度，以及針對專案稽核所提出之內控缺失及改善，於相關的稽核項目還需要持續追蹤並覆核。
2022/11/30 視訊會議	獨立董事 陳坤志 獨立董事 顏大和	子公司醫揚存貨提列損失專案報告	1.會後提供研揚及醫揚 110/12/30 年終盤點清冊。 2.會後確認研揚及醫揚相關人

	獨立董事 高榮智 稽核主管 邱婉卉		員的到、離職日期及有無此期間該事項往來郵件。 3.針對此專案內控的缺失，應加強內控的機制，請公司確實遵照機制去檢討及改進；至於相關人員是否有疏失，尊重公司的處理。
--	----------------------	--	--

三、獨立董事與會計師溝通方式：

- (一) 會計師就財務報表查核(核閱)事項及本年度財報關鍵查核事項相關查核結果於審計委員會中進行說明並與獨立董事進行討論，溝通情形良好。
- (二) 會計師與獨立董事除了在審計委員會中進行溝通外，若有疑義隨時透過電話、視訊及信件做充分溝通。

四、2022 年度獨立董事與會計師之溝通情形摘要：

日期	出席人員	溝通重點	處理執行結果
2022/11/02	獨立董事 陳坤志 獨立董事 顏大和 獨立董事 林秀戀 會計師 翁世榮	1. 更新民國 111 年度查核前合併財務報表及個體財務報表之查核規劃。 2. 說明審計品質指標資訊(AQIs)及國際職業會計師道德守則修訂內容。	1. 會計師單獨向獨立董事報告「查核規劃階段與治理單位溝通事項之更新」，溝通事項包括風險評估、查核計畫、查核整體重大性、與管理階層討論重大事項)及有關事項內容進行說明，並答覆獨立董事對查核規劃之相關提問。 2. 會計師單獨向獨立董事說明審計品質指標資訊(AQIs)及國際職業會計師道德守則修訂內容，並答覆獨立董事對修訂事項之相關提問。 3. 全體與會之獨立董事洽悉且同意。