

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不會就因本公告的全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

WELIFE TECHNOLOGY LIMITED

維力生活科技有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號:1703)

內部控制審查的主要發現

及

繼續暫停買賣

緒言

本公告乃由維力生活科技有限公司(「**本公司**」)根據上市規則第13.09(2)條及香港法例第571章證券及期貨條例第XIVA部項下內幕消息條文(定義見上市規則)作出。

茲提述(i)本公司日期為二零二四年六月四日及二零二五年三月十六日之公告，內容有關(其中包括)復牌指引及額外復牌指引；(ii)本公司日期為二零二四年八月二十七日、二零二四年十一月二十七日、二零二四年十二月五日、二零二五年二月二十七日及二零二五年六月九日之公告，內容有關(其中包括)復牌進展季度更新；(iii)本公司日期為二零二五年七月三日之公告，內容有關(其中包括)本公司之業務狀況更新；及(iv)本公司日期為二零二五年七月十五日之公告，內容有關(其中包括)(i)上市委員會有關取消上市地位的決定(「**決定**」)；及(ii)要求上市覆核委員會覆核取消上市地位的決定(「**先前公佈的文件**」)。除另有界定者外，本公告所用詞彙與先前公佈的文件所界定者具有相同涵義。

背景

誠如本公司日期為二零二四年六月四日及二零二五年三月十六日之公告所披露，於二零二四年二月二十三日，本公司接獲聯交所函件，其中載列有關本公司股份於聯交所恢復買賣的復牌指引。於二零二五年三月十一日，本公司接獲聯交所函件，其中載列額外復牌指引。根據額外復牌指引，本公司須進行獨立內部控制審查，並證明本公司已制定足夠的內部控制及程序以履行其於上市規則項下的義務。

誠如本公司日期為二零二五年六月九日的公告所披露，本公司已委託內部控制顧問（「**內部控制顧問**」）對本公司進行內部控制審查（「**內部控制審查**」）。內部控制審查涵蓋自二零二四年六月一日至二零二五年二月二十八日的審查期間（「**審查期間**」），內部控制審查的主要發現、本公司內部控制缺失的糾正推薦建議（「**推薦建議**」）及本公司管理層（「**管理層**」）的回應載列於內部控制報告（「**內部控制報告**」）。內部控制審查完成後，內部控制顧問於二零二五年五月一日至二零二五年五月十一日（「**後續審查期間**」）就本公司實施推薦建議的情況進行後續審查（「**後續審查**」）。

內部控制審查的範圍及關鍵審查程序

下文載列內部控制審查的範圍：

- (a) 就本公司的高層管理人員而言，有關範圍涵蓋高層管理人員的實體層面監控，包括監控環境、監控活動、監察、風險評估以及資訊與溝通等；
- (b) 就本公司的行政團隊而言，有關範圍涵蓋財務報告、人力資源管理、庫務營運、固定資產管理、稅務管理、資訊科技、保險管理以及商標及知識產權管理。

在內部控制審查中，內部控制顧問已於審查期間執行以下審查程序：

第一階段審查

- (i) 對與內部控制相關的流程及系統進行了逐步測試，並與相關管理層及員工進行訪談，並已審查與內部控制相關的文件，例如手冊、政策及程序；
- (ii) 與管理層面談，以了解其對監控風險及主要監控的評估，並識別任何設計缺陷；
- (iii) 對上文第(ii)步中評估為有效的關鍵監控執行合規測試，並識別任何合規缺陷；
- (iv) 總結所有已識別的不足之處，並在適當情況下制定改進推薦建議；

(v) 編製內部控制報告初稿，並提交予管理層以徵詢意見及回應；

(vi) 取得管理層對推薦建議的回應，並修訂內部控制報告初稿；

後續審查

(vii) 跟進上文第(iv)步所提出的推薦建議。審查程序已於後續審查期間進行。

(viii) 已就經加強或改善的關鍵內部控制措施進行合規測試；及

(ix) 更新並發出最終內部控制報告，以呈交予管理層。

內部控制審查的主要發現概要

審查及內部控制審查中風險級別達到「中」或「高」的主要發現、相應的推薦建議、管理層回應及後續審查概述如下：

1. 董事會組成違反上市規則

主要發現

自二零二四年十一月二十九日至二零二五年二月二十八日，本公司因一名獨立執行董事（「**獨立非執行董事**」）因個人理由辭任，導致本公司董事會（「**董事會**」）的獨立非執行董事人數少於規定的三名，因此不符合香港聯合交易所證券上市規則（「**上市規則**」）第3.10條及第3.10A條。因此，獨立非執行董事人數不足董事會成員的三分之一，且餘下的獨立非執行董事均不具備會計或財務領域所需的專業資格或專業知識。由於本公司物色合適的女性候選人，導致委任獨立非執行董事替任人選出現延誤，因而進一步延長不合規的期間。

推薦建議

根據上市規則，建議本公司委任至少三名獨立非執行董事，彼等合計須佔董事會至少三分之一。此外，該等獨立非執行董事中至少一名必須具備適當專業資格，例如註冊會計師或特許金融分析師資格，或具備會計或財務管理相關專業知識。為確保合規，本公司須建立完善的招聘流程，以物色合適人選，並根據監管標準核實其獨立性，以及定期監察董事會組成，以符合比例代表制要求。

管理層回應

同意審查結果並將遵循補救行動的推薦建議。

後續審查

於二零二五年三月十日及二零二五年五月十四日，本公司委任兩名獨立非執行董事，以履行其符合上市規則規定的責任。其中一名獲委任的獨立非執行董事為特許公認會計師公會資深會員，亦獲指定為審核委員會主席，確保董事會具備所需財務專業知識。

於審查兩位獨立非執行董事的委任函後，內部控制顧問確認文件已妥為簽署，顯示符合程序及管治標準。

2. 缺乏董事及高級職員責任保險

主要發現

於審查期間，本公司並無購買董事及高級人員責任保險或僱員賠償保險。此主要是由於股份暫停買賣以及正在進行的清盤案件所帶來的挑戰，限制了願意或能夠提供保險的保險公司數量。

推薦建議

建議本公司評估取得保險保障的必要性，以減輕其董事及高級人員可能面對的訴訟相關風險。管理層應充分評估現有保險範圍是否足夠，並考慮潛在的法律訴訟風險及未投保風險的財務影響。

倘若決定不投購該等保險，則應有全面風險分析支持，並經客觀考慮及獲董事會正式批准。此外，此決定及影響該決定之情況應定期審查。本公司風險狀況、法律環境或營運活動的任何重大變動，均應促使重新評估保險要求，並在必要時討論及實施保障範圍調整，以維持適當的風險管理常規。

管理層回應

同意審查結果並將遵循補救行動的推薦建議。

後續審查

本公司已承諾於成功恢復買賣後，購買合適的董事及高級職員保險。本公司正積極與保險供應商接洽，並正在獲取報價，以確保獲得符合其風險管理策略及監管義務的全面保障。此積極措施反映本公司致力保障其董事及高級職員免受潛在責任影響，並確保穩健的管治常規。

3. 並無妥善編製或維持預算

主要發現

本公司已實施多項政策，以編製年度預算及相應的實際預算差異分析。然而，於審查期間，並無妥為編製或存置預算或差異分析。此乃由於延遲取得編製預算所需的所有銀行結單及會計記錄。

推薦建議

建議本公司實施一套結構化程序，於每個財政年度結束時編製年度預算。此預算應全面涵蓋收入及開支、資本開支、員工數目、項目數量、借款、投資（如有）及現金流量預測。其應根據本公司的業務目標、戰略規劃、過往表現及當前市場狀況而制定。預算編製完成後，應提交董事會審批，並傳達予所有相關管理層及僱員，以確保與本公司的策略目標保持一致。

此外，本公司應至少每半年進行一次預算與實際差異分析。此分析將比較預算數字與實際表現，以達到以下目的：(i)評估財務及營運活動在實現業務目標及策略計劃方面的成效；(ii)根據偏差或新見解，確定是否需要更新預算及業務計劃；及(iii)評估管理層的表現。該分析的結果應提交予董事會，以進行深入討論及審批，從而作出知情決策，並持續改進管治及營運效率。

管理層回應

同意審查結果並將遵循補救行動的推薦建議。

後續審查

財務總監透過每年一月至三月期間編製年度預算，在本公司的財務規劃及控制過程中擔當關鍵角色。此涉及收集及整合來自各部門的意見，以制定符合本公司戰略目標的全面財務計劃。已完成的預算將提交董事會審查及正式批准，並須於三月底前最終確定。此確保來年的財務框架結構良好，並獲得主要持份者的認可。

除預算編製外，財務總監亦負責每半年編製一次差異分析。此分析比較實際財務及營運表現與已批准預算。有關結果會呈交董事會審查，讓董事會評估本公司財務及營運活動的成效、識別偏差，並決定是否有需要更新預算或業務策略。此過程有助於績效管理方面的問責及持續改進。

就截至二零二六年三月三十一日止財政年度而言，內部控制顧問已取得並審查獲批准的預算，並注意到該預算已由董事會正式簽署。該等簽署作為其審查及批准的證據，反映其遵守管治程序，並確認本公司對健全財務監督的承諾。

4. 未有妥善編製或保存風險評估報告

主要發現

本公司已制定風險評估及管理程序政策，顯示其理解識別及減輕風險對確保營運及財務穩定性的重要性。然而，於審查期間，並無妥善編製或存置風險評估報告，導致風險管理框架的文件記錄及執行出現重大缺失。

倘風險評估報告未經妥善編製及保存，本公司將缺乏已識別風險、其潛在影響以及為應對該等風險而採取措施的正式記錄。此種缺失損害了本公司有效監察風險、應對不斷演變的威脅以及向持份者提供有關其風險管理常規穩健性的保證的能力。

推薦建議

建議本公司建立系統化流程，以定期編製全面風險評估報告，最少每年一次。本報告應根據本公司既定的風險評估及管理政策及程序編製。其應包括評估本公司現有風險承擔、現有監控措施的有效性，以及任何可能影響營運或策略的新興風險。

風險評估報告應詳細說明在營運、財務、合規、策略及外部風險等各類別中識別出的主要風險。其亦應概述緩解策略，包括任何計劃中的風險控制強化措施及其執行時間表。編製報告的過程應涉及所有相關部門的意見，以確保全面了解本公司的風險狀況。

報告編製完成後，須與高級管理層討論及審閱，以確保與本公司的戰略目標及風險承受能力保持一致。此後，應將其呈交審核委員會作進一步審查及正式批准。審核委員會的回饋及推薦建議應予記錄並整合至最終報告。

此定期審查流程確保風險管理常規保持積極主動、全面，並與本公司目標一致。此外，本報告提供一個具結構的決策框架，並促進所有組織層面的問責。定期向審核委員會匯報最新情況亦可提升風險管理程序的透明度及監督。

管理層回應

同意審查結果並將遵循補救行動的推薦建議。

後續審查

財務總監負責按照本公司的風險管理政策及程序，於每年三月編製年度風險評估報告。本報告評估主要風險承擔、評估現行風險控制的有效性，並識別可能影響本公司營運或策略目標的任何新興風險。已完成的報告會提交予審核委員會審查及正式批准，以確保符合本公司的管治框架及風險偏好。

就截至二零二五年三月三十一日止財政年度而言，我們已取得並審查風險評估報告，並注意到該報告已由董事會正式簽署，作為其審查及批准的憑證。此證明公司遵守其風險管理規程，並反映其致力於維持對風險管理流程的有效監督。

5. 現時使用的會計軟件不具備充足的功能

主要發現

本公司於審查期間使用Microsoft Excel作為其會計軟件，主要由於所產生之會計分錄相對較少。然而，Microsoft Excel的功能可能不足以滿足上市公司全面的財務報告要求，可能需要過渡到更強大的會計軟件，以確保合規性和效率。

推薦建議

建議本公司以專用會計軟件平台取代Microsoft Excel，以更好地支援其營運需求，尤其是在用戶賬戶管理及安全方面。現代會計軟件提供強大的功能，例如能夠建立不同的用戶賬戶，並根據個人角色及職責分配特定的存取權限。此功能透過確保只有獲授權人員方可存取或修改敏感財務數據，從而加強內部控制。

本公司應識別及評估符合其規模、複雜程度及特定要求的軟件解決方案。

實施過程應包括持份者參與、數據遷移規劃、用戶培訓及測試，以確保順利過渡。

管理層回應

同意審查結果並將遵循補救行動的推薦建議。

後續審查

本公司於二零二五年四月中旬取得ABSS的許可權，此舉標誌其致力於提升會計流程的決心。ABSS作為功能更強大、更豐富的會計軟件，正在取代Microsoft Excel。此轉型將提供用戶賬戶管理、基於角色的存取控制及全面審計追蹤等先進功能，從而加強本公司的內部控制及數據安全。

本公司已完成將其財務數據遷移至ABSS。此遷移涉及轉移歷史及現有會計記錄，確保數據完整性，並根據個人職責設定用戶角色及權限。ABSS現正與Microsoft Excel同時使用，以確保順利過渡。預期採納ABSS將可精簡財務管理流程、提高準確性，並支持符合會計準則及監管規定。

6. 未保存憑證的審查證據

主要發現

憑證由會計及行政助理編製，並提交予財務總監審核。然而，並無證據證明已進行審查程序，因為有關憑證的討論通常為面對面進行，並無留下任何審查的書面記錄。

推薦建議

建議本公司制定相關政策，要求具備適當會計知識的人員審查所有憑證，以確保其準確性、完整性及符合財務報告準則。此審查程序必須包括文件證明，例如審查人的簽署或電子審批記錄，以提供問責及清晰審計蹤跡。透過實施這些措施，本公司可維持高水平的財務文件和管治，確保其財務營運的可靠性及合規性。

管理層回應

同意審查結果並將遵循補救行動的推薦建議。

後續審查

自二零二五年五月一日以來，本公司已實施經強化的憑證編製及審查程序，以確保準確性、問責性及符合財務監控。該等程序規定，憑證須由獲授權人員編製，經具備會計專業知識的專業人士審查，並由適當行政人員批准，而每個步驟均須簽署證明。

於二零二五年五月一日至二零二五年五月二十六日期間，共編製了四份憑證，內部控制顧問已檢查該等憑證，並注意到其符合新訂立的流程。具體而言：

- (i) 編製：該憑證由會計及行政助理編製，彼確保已包含所需詳情及證明文件，並於憑證上簽署，作為核實證明文件之憑證。
- (ii) 審查：財務總監審核憑證的準確性及合規性，並以其簽署為證。
- (iii) 批准：本公司執行董事（「**執行董事**」）已提供最終批准，並以其簽署作進一步證明。

此顯示本公司透過有效實施建議程序，致力於穩健的財務管治。

7. 未妥善編製或保存管理賬目及綜合管理賬目

主要發現

於審查期間，本公司並無編製或充分維持每月管理賬目，而每月管理賬目為有效財務監察及決策的關鍵工具。此疏忽導致本公司在及時追蹤其財務表現及評估營運效率方面出現重大缺口。更為關鍵的是，本公司未能編製完整的綜合管理賬目，而此對於一家上市公司而言，是呈列其整體財務狀況清晰準確圖景的基本要求。

未能合併管理賬目，主要是由於兩間附屬公司，即長宏發展有限公司（包括其附屬公司）及Global Gourmet Catering Services Management Limited（包括其附屬公司）的賬簿、記錄及證明文件遺失所致。該等記錄於兩名前董事辭任後遺失，而該兩名前董事一直管有相關文件。缺乏結構化的交接流程或保障財務記錄的正式政策，加劇了此種情況，導致本公司無法取回該等重要文件。

推薦建議

建議本公司確保其符合上市規則並加強財務報告常規，本公司必須實施結構化方法以編製及審查管理賬目。每月管理賬目應根據上市規則附錄C1的守則條文第D.1.2條編製。董事及相關管理層須審查該等賬目，並妥善備存文件（例如註明日期的簽署及審查記錄），作為審查證據。經審查的管理帳目應以實體及電子形式妥善存檔，以供日後參考及審核。

此外，根據上市規則第13.48條及附錄D2所規定，綜合管理賬目必須至少每半年編製一次。該等賬目應由董事會及相關管理層審查，並將討論及批准妥善記錄於會議記錄中。綜合賬目亦應妥善保存，並限制授權人員查閱。

為加強內部控制及降低賬簿及記錄遺失的風險，本公司應實施一套全面整合的雲端企業資源規劃系統，以集中處理所有附屬公司的會計事務，確保實時數據整合及標準化報告。自動化、加密的雲端備份應配置為每日增量備份及每月完整備份，並儲存於地理位置分散的服務器中，同時進行定期恢復測試。

為確保僱員或高級管理層過渡期間的持續性，本公司應建立一套應急機制，當中包括完善的交接程序。離職員工必須提供詳盡的交接報告，當中列明其職責、進行中的工作及未解決事項，並應為關鍵職能指派臨時託管人，直至替補人員到位。僱員離職時亦必須配合正在進行的審計工作，並在離職前完成未了事宜，此項要求應在其僱傭合約及離職程序中明確說明。

管理層回應

同意審查結果並將遵循補救行動的推薦建議。

後續審查

自二零二五年五月一日以來，本公司已實施編製及審查管理賬目的建議程序，以確保符合相關上市規則。每月管理賬目現由會計及行政助理編製，經財務總監及執行董事審查後，再呈交董事會審批。

此外，綜合管理賬目由會計及行政助理每半年編製一次，並由財務總監及執行董事審查，然後提交董事會審批。

內部控制顧問已審查二零二五年三月的管理賬目及綜合管理賬目，並注意到兩份賬目均已由董事會正式簽署，作為其審查及批准的憑證。此證明本公司致力於穩健的財務監督及遵守管治要求。

每月編製及審查管理賬目以及每半年編製及審查綜合管理賬目的建議程序之實施，乃確保本公司財務記錄完整性及安全性的關鍵一步。透過要求會計及行政助理編製該等賬目，並由財務總監及執行董事隨後審查，該流程建立多層次監督，大大降低出錯或遺漏的風險。此外，該等審查的文件經董事會簽署證明，確保所有記錄均有系統地保存並易於查閱。

根據內部控制報告，董事會已正式批准實施新的集團範圍企業資源規劃系統，以加強財務控制及營運效率，並確保實時數據整合。該項目目前處於評估階段，正在評估關鍵要求，預計本公司將於一年內完成該項目。

此外，本公司已實施一份僱員交接表格。辭職或被解僱的員工必須簽署表格，該表格列出每項職務的任務及狀態，並確認已歸還所有公司資源。新入職員工亦簽署表格以確認職責轉移。人力資源部保留已簽署的表格以作記錄。

8. 缺乏現金流量預測的正式程序

主要發現

本公司並無設立相關程序以維持現金流量預測，從而估計營運資金水平及評估短期融資需要。此種缺乏預測的情況可能導致日常營運的現金流量不足。由於審查期間的現金流入及流出極少，故並無現金流量預測。

推薦建議

本公司應建立定期編製現金流量預測的慣例，例如每兩週或每月一次，以維持對其流動資金狀況及營運資金水平的清晰了解。此等預測應由適當的管理層連同預算預測一併審查，以識別潛在的現金短缺、評估短期融資需求，並實施必要的行動以確保財務穩定性。

現金流量預測應包括現金流入及流出的詳細預測，涵蓋收入收款、營運開支、債務責任及資本開支等主要組成部分。管理層應分析該等預測，以確保與本公司的營運及策略目標保持一致。因應該等檢討而作出之任何調整或行動，例如取得融資或優化現金管理常規，均應予記錄。

為加強問責及合規，經批准的現金流量預測應由審查機關簽署，作為其審查及批准的憑證。該等預測應妥善地以電子或實物形式，以穩妥及有系統的方式存檔，以方便日後參考及審核。這種系統化方法將提升本公司主動管理流動資金風險及維持營運韌性的能力。

管理層回應

同意審查結果並將遵循補救行動的推薦建議。

後續審查

自二零二五年五月一日以來，本公司已實施經強化的現金流量管理程序，以加強其流動性監督。財務總監現時負責定期編製、監察及更新現金流量預測。董事會審查該等預測，以確保其與本公司的財務需要及營運計劃一致。任何為應付現金需求而採取的必要行動，例如取得融資或優化付款時間表，均由財務總監執行。

內部控制顧問已審查二零二五年六月的現金流量預測，並注意到該預測已由董事會簽署，作為其審查及批准的證據。此系統化流程不僅確保及時識別及解決現金流量問題，亦提供有文件記錄的審計線索。透過定期審查及妥善記錄，本公司可顯著降低流動資金挑戰的風險，並提升其財務穩定性。

9. 缺乏內部轉賬的正式程序

主要發現

本公司並無設立申請及批准內部轉賬的正式機制，因為於審查期間內此類轉賬甚少，且每項轉賬均由本公司董事直接批准。此外，詳述轉賬目的及用途的支持文件連同相關賬簿及記錄均未妥善保存，可能影響透明度及問責性。

推薦建議

本公司應設立書面轉賬申請表，以規範其內部轉賬程序。該表格應清楚列明主要詳情，包括轉讓目的、資金擬定用途及轉賬的理由。為加強監督，表格必須由指定人員審查及批准，並妥善記錄及穩妥保存批准證據（例如簽署或電子授權），以供日後參考。

此外，本公司應實施一套為內部轉賬而設的付款授權框架。此框架應包括分級審批級別，並根據轉賬金額釐定，以確保進行按比例監督。例如，超過500,000港元的轉賬應要求兩名適當人員（例如財務總監及一名董事會成員）同時批准，以加強問責制並防止未經授權的交易。該框架應由健全的記錄保存常規支持，安全地保留經批准的轉賬表格及授權記錄，以利於審計並確保符合內部控制政策。

管理層回應

同意有關發現並將遵循補救行動的推薦建議。

後續審查

自二零二五年五月一日以來，本公司已實施經強化的內部轉賬程序以加強監督及問責性。發起轉賬的員工必須填寫轉賬申請表，列明轉賬的目的、擬定用途及原因。表格首先由相關部門主管審核，然後由財務總監及執行董事審批，每個步驟均通過簽名予以證明。

內部控制顧問審查了一份與二零二五年五月內部轉賬相關的轉賬申請表。該表格由會計及行政助理編製，經財務總監審核，且隨後由執行董事批准，通過彼等的簽名予以證明。此實施方案證明本公司承諾透過確保對轉賬進行徹底審查及記錄，以維持強大的內部控制。既定程序不僅提高問責性，亦減少資金管理不善的風險，並為日後的參考提供清晰的審計蹤跡。

10. 所得稅計算及遞延稅項評估僅每年進行一次

主要發現

作為一家控股公司，本公司並無直接經營餐廳業務。其每年委聘核數師作為其稅務代表，負責稅務計算及呈報。由於有結轉的稅項虧損，且並無可能導致遞延稅項影響的重大長期資產或負債，故假設本公司的稅務風險較低。因此，所得稅撥備每年根據經財務總監審核的稅項計算進行記錄，然後交由會計及行政助理編製憑證。然而，就一家上市公司而言，稅項撥備評估的頻率不夠。此外，於審查期間並無對遞延稅項狀況進行評估，突顯了本公司在稅務管理實務方面的不足。

推薦建議

本公司應建立結構性的流程，以定期估計所得稅及其相應撥備。該等估計應至少於每個半年期間結束時編製。會計人員應根據應課稅收入及適用稅率計算即期所得稅，確保所有扣減、抵免及津貼均已考慮在內。然後，於記錄任何稅項撥備之前，該等計算應由適當人員（例如財務總監）審查，以驗證其準確性及是否符合稅務法規。

類似地，本公司應至少於每個半年期間結束時定期評估其遞延稅項狀況。該評估應考慮資產及負債的會計基礎與稅務基礎之間的暫時性差異、未動用稅項虧損及抵免。遞延稅項計算應由合資格人員徹底審查，以確保根據適用的會計準則妥善確認遞延稅項資產及負債。

應保存所得稅及遞延稅項計算的適當文件，包括支持附表及審查憑證（例如：審查人簽名或審批備註）。該方法確保稅項撥備及遞延稅項評估準確、透明，並符合會計及稅務準則，從而降低本公司財務記錄中出現錯誤或錯誤陳述的風險。

管理層回應

同意有關發現並將遵循補救行動的推薦建議。

後續審查

自二零二五年五月一日以來，本公司已實施有關程序以提升所得稅及遞延稅項申報的準確性及監督。會計及行政助理負責編製半年度所得稅計算及遞延稅項評估。然後，於記錄任何稅項撥備或遞延稅項資產或負債之前，該等計算及評估應由財務總監審核，以確保準確性及符合稅務法規。

內部控制顧問檢查了二零二五年三月的所得稅計算及遞延稅項評估，並觀察到有關文件經董事會正式簽署，作為其審核的證明。該實施情況證明本公司致力於維持嚴格的稅務申報內部控制。文件化的審核流程確保稅項撥備及遞延稅項狀況均獲準確計算及透明記錄，從而降低錯誤陳述的風險，並加強對適用稅務及會計準則的遵守。

11. 缺乏異地備份及備份恢復測試

主要發現

本公司每月將服務器數據備份至便攜式硬盤，該程序由公司秘書處理。硬盤隨後儲存於公司秘書辦公桌旁的上鎖儲物櫃內。然而，該做法對數據安全及業務連續性構成重大風險，考慮到並無保存異地備份，使數據容易受到火災、盜竊或自然災害等物理威脅。此外，缺乏定期恢復測試對備份過程的可靠性造成損害，因為無法保證在系統故障或數據丟失的情況下，備份數據能夠成功恢復。

推薦建議

為加強數據安全性及確保業務持續性，本公司應實施健全的備份及恢復政策。備份文件應加密以保護敏感資料，並儲存於與原始資料分開的安全、遙遠的位置。該分隔可將因實體或網絡威脅（例如火災、盜竊或勒索軟件攻擊）而導致的數據丟失風險降至最低。

此外，應定期進行恢復測試，以驗證備份數據的完整性，並確保在需要時能成功恢復。該等測試有助於在實際數據恢復情況出現之前，識別並解決備份過程中的任何問題。每次測試後應準備一份詳細的恢復報告，記錄結果，包括恢復過程中遇到的任何錯誤或差異。本報告亦應概述為解決問題和提高未來備份可靠性所需的任何跟進行動。

恢復報告應由執行修復的人員簽署，作為完成及問責的證據。恢復結果及跟進措施的摘要應提交予相關管理層審查及批准。該系統性方法不僅保障關鍵業務數據，還確保營運韌性及符合管治準則。

管理層回應

同意有關發現並將遵循補救行動的推薦建議。

後續審查

自二零二五年五月一日以來，本公司已實施經強化的數據備份及恢復程序，以加強數據安全及確保可恢復性。服務器數據現已每月備份到兩個加密便攜式硬盤，並安全地保存在一名執行董事及公司秘書的住所，確保與主要數據源地理上分隔。

在備份過程中，會進行可用性檢查，以驗證備份檔案的完整性及可存取性。該等檢查結果均記錄於備份恢復審查記錄中，提供成功建立備份及恢復能力的證據。

內部控制顧問審查了二零二五年四月的備份恢復審查記錄，並確認其已妥為編製，證明其遵守既定程序。該結構性的方法確保本公司的關鍵數據受到保護，免受潛在損失，並可在需要時有效恢復，從而提升業務連續性，並將與數據洩露或系統故障相關的風險降至最低。

審核委員會及董事會的意見

於二零二五年五月二十六日，內部控制審核報告已經定稿，並經本公司審核委員會審閱及獲本公司採納，其發現已成為本集團合規框架的一部分。經審核委員會與內部控制顧問討論後，審核委員會認為內部控制審核報告已對本集團的內部控制進行適當審查。

經考慮內部控制審核報告及上文所載本公司採取的補救行動，董事會同意審核委員會的意見，認為本公司實施的加強內部控制措施足以充分解決內部控制報告的主要發現，且本公司已落實充分的內部控制及程序以履行上市規則項下的義務。

繼續暫停買賣

應本公司要求，股份自二零二三年十一月二十八日（星期二）上午九時正起於聯交所停止買賣。

股份將會繼續暫停買賣，直至另行通告為止。

承董事會命
維力生活科技有限公司
執行董事
朱沛謙

香港，二零二五年八月八日

於本公告日期，執行董事為朱沛謙先生及梁彥卓先生；非執行董事為霍紹強先生；及獨立非執行董事為查錫我先生、黃志生先生、趙鳴女士及尹詩璐女士。