

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佈的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並表明概不就因本公佈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。

Ocean Star Technology Group Limited

海納星空科技集團有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：8297)

內部控制審查的主要發現及繼續暫停買賣

本公佈由海納星空科技集團有限公司（「本公司」，連同其附屬公司統稱「本集團」）根據香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）GEM證券上市規則（「GEM上市規則」）第17.10條及香港法例第571章《證券及期貨條例》第XIVA部項下的內幕消息條文（定義見GEM上市規則）作出。

茲提述(i)本公司日期為二零二五年十月十五日有關復牌指引的公佈；及(ii)本公司日期為二零二六年四月十六日有關額外復牌指引的公佈（統稱「復牌指引公佈」）。除另有界定外，本公佈所用詞彙與復牌指引公佈所界定者具有相同涵義。

內部控制審查的背景

誠如該公佈所披露，於二零二六年四月十三日，本公司接獲聯交所以下額外復牌指引（「額外復牌指引」）：

- 進行獨立內部控制審查，並證明本公司已設有充足的內部控制及程序，以履行其於GEM上市規則下的責任。

本公司已委聘VAG Consulting Limited (「**內部控制顧問**」) 作為其獨立內部控制顧問，自二零二五年十月二十四日起對本集團的內部控制系統、政策及程序進行全面審查 (「**內部控制審查**」)，並向本公司管理層 (「**管理層**」) 提供相應的整改建議。

董事會已進行詳細評估，並信納VAG Consulting Limited屬獨立、具備適當資格及經驗，並擁有充足資源以有效進行內部控制審查。VAG已書面確認其獨立性，不存在任何可能影響其客觀性的關係，並經由涉及多家公司的正式程序選出。

內部控制顧問已向董事會出具內部控制審查報告 (「**內部控制報告**」)，當中載列 (其中包括) 內部控制審查的發現、內部控制顧問的建議，以及因應該等建議而採取的補救行動的實施情況審查結果。

本公佈概述內部控制審查的主要發現、本集團的回應及已採取的補救行動。

內部控制審查的主要發現

內部控制顧問對本公司的財務程序、系統及內部控制元素進行審查，旨在確保本公司已設有充足的內部控制及程序，以履行其於GEM上市規則下的責任。

內部控制顧問在整個內部控制審查過程中識別的關鍵內部控制發現、相應的整改建議（「**整改建議**」）、本公司的回應及補救狀況概述如下：

1.1 公司層級控制

主要發現	內部控制建議	管理層回應及整改狀態：
薄弱的實體層面風險評估及針對高人員流動率、財務困境及合規風險的正式監督。在整改之前，缺乏正式的風險排序、風險負責人指派，或符合企業管治守則要求的書面監控計劃，這最終導致財務披露延遲及交易停牌。	根據GEM上市規則第17.10條（持續披露義務）及附錄十五（企業管治守則）第D.2條規定，上市公司必須維持持續、有效的風險管理及內部控制體系。期內缺乏正式的風險登記冊及清晰的風險負責人指派，意味著本公司無法客觀證明其符合上述規定。	審核委員會已透過定期進度及監控會議加強監督。已建立年度風險評估框架及風險負責人指派機制。 風險矩陣制度化：已引入正式的3x3風險矩陣（評估可能性與影響），將風險分為低、中、高三個等級。
雖然高級管理層維持非正式的日常營運監督，但本集團在審查期內缺乏集中化、文件化的框架來識別、排序及追蹤風險。當系統性挑戰於二零二五年同時顯現 — 例如嚴重的管理層離職及營運流動性壓力 — 董事會及審核委員會缺乏早期上報機制。這阻止了他們採取先發制人的公司行動，最終導致財務業績延遲及隨後的交易停牌。	加強董事會及審核委員會的監督，實施結構化的年度風險評估框架。 建立正式的矩陣，評估策略、營運及財務風險的可能性與影響，指派清晰的風險負責人，並記錄持續的緩解計劃。	建立風險登記冊：已建立「動態」公司風險登記冊，記錄跨策略、財務、營運及合規領域的關鍵風險項目。 責任歸屬：每個已識別風險均已指派給特定的「風險負責人」（例如，新任命的財務總監財務團隊負責財務報告風險，合規主任合規團隊負責上市規則風險）。
風險等級：中		審核委員會報告：內部控制顧問的季度更新及風險評估結果現已直接納入審核委員會議程，建立持續的反饋機制。 本集團持續聘請外部內部控制顧問進行內部控制審查並維持公司透明度。 狀況：已全面實施。本公司將繼續確保相關企業管治監控政策得到遵守。

1.2 財務報告流程

主要發現

關鍵財務人員的大規模辭職，包括前首席財務官及經驗豐富的會計人員，造成了機構知識的立即真空。由於月底結算程序嚴重依賴特定個人的個人習慣，而非標準化的企業工作流程，他們的突然離職導致會計記錄不完整，憑證文件分散在各個本地系統中。因此，新加入的財務團隊必須花費大量時間手動從原始銀行對賬單及發票中重建歷史分類賬，從而延誤了法定審計流程。

風險等級：中高

內部控制建議

這項營運失誤直接導致違反GEM上市規則第18.03、18.48A及18.78條，這些規則嚴格規定刊發年度業績、寄發年報及發佈中期摘要的法定時限。

於二零二六年三月一日建立標準化的「月底結算程序」，包含強制性文件核對清單、雲端數據備份及對賬協議。

實施正式的交接協議，包括書面「交接手冊」、重疊期及為所有關鍵財務職位指定代理人。

在高流動率期間聘請外部專業會計支援。

管理層回應及整改狀態：

已於二零二五年八月至二零二六年一月期間招募財務人員及外部會計團隊，包括具備財務報告、審計協調及內部控制相關經驗的關鍵人員，以增強財務團隊的能力與穩定性，並外包專業會計團隊以穩定月底結算、維持連續性並協助審計準備工作。已於本集團層面實施標準化的「月底結算程序」及「交接手冊」。

標準化月底結算手冊（標準作業程序）：已起草全面的會計標準作業程序，定義了銀行對賬、內部往來匹配及子分類賬結算的絕對時限。

強制性文件核對清單：已引入強制性結算核對清單。在審閱者實際簽署所附的對賬表及支持性附表之前，不得鎖定任何財務期間。

雲端文件儲存庫：財務數據及支持性合約已遷移至安全、權限控制的企業雲端環境，消除了因本地硬件或個人電子郵件賬戶造成數據丟失的風險。

專業支持增援：已將外部會計隊伍嵌入團隊，以清理歷史積壓、重建文件，並作為法定核數師的有組織對接窗口。

狀況：已全面實施。本公司將繼續確保相關財務報告控制政策得到遵守。

1.3 支出週期

主要發現

本集團在沒有整合、具前瞻性的現金管理協議下運營。現金流量是被動審查，而非通過主動、滾動的預算矩陣進行審查。此外，缺乏清晰的職責分離意味著個別人員有時可以處理供應商往來、核實發票準確性及發起付款申請，而幾乎沒有獨立的交叉核對。此結構性弱點削弱了本集團的營運資金控制，使管理層對累積的應付貿易款項及流動資金耗盡視而不見，直至財務困境開始影響營運。

風險等級：中高

內部控制建議

營運資金管理不足會損害董事會就本集團之持續經營狀態及其在負債到期時履行短期負債能力所作的年度確認。

實施正式、全面的「營運資金預算政策」，納入嚴格的審批權限矩陣、每月流動性比率基準及明確的預警指標。強制要求在突破閾值時立即向董事會及審核委員會上報。加強內部制衡，嚴格區分採購、付款處理及供應商分類賬管理之間的職責。

管理層回應及整改狀態：

本集團已正式採納「營運資金預算政策」，並輔以每月報告機制以監控利潤及現金流量預測。成本削減措施、營運效率提升及嚴格的流動性審查已被制度化。未償還的供應商索賠已獲解決或依法計提撥備，並已取得備用貸款額度以維持資本緩衝穩定。

營運資金預算政策及工具：實施嚴格的滾動十二個月利潤及現金流量預測模型，每週更新並由高級管理層每月審查。

預警閾值：已設定流動性比率（例如流動比率、速動比率及最低現金儲備下限）作為硬性閾值。突破「黃色」閾值觸發財務總監立即審查；突破「紅色」閾值則觸發強制向董事上報。

三方匹配及職責分離：採購控制已重組，以強制絕對的職責分離。付款現需有文件記錄的「三方匹配」（採購訂單、收貨單及供應商發票），然後才會轉交至第二位獨立授權簽署人進行銀行放款。

策略性流動性緩衝：管理層已主動協商備用銀行及貸款額度，以便在營運緊張週期注入流動性。

狀況：已全面實施。本公司將繼續確保相關支出控制政策得到遵守。

1.4 人力資源管理週期

主要發現

本公司在二零二四年及二零二五年經歷的營運中斷，因關鍵管理及合規職能完全缺乏正式繼任計劃或強制性交接框架而嚴重加劇。當行政總裁、首席財務官、多位執行董事及公司秘書在短時間內相繼辭職時，新接任者被迫在零重疊期、零過渡培訓或零文件化狀態報告的情況下接管關鍵職位。這種個人依賴模式意味著當關鍵人物離職時，相關的營運控制系統實際上停止運作。

風險等級：中高

內部控制建議

公司秘書或授權代表等職位的頻繁且未經緩解的人員流動，會立即引發GEM上市規則第5.14條（公司秘書資格要求）及企業管治對董事會穩定性的核心預期下的不合規風險。

制定並制度化覆蓋所有關鍵管理及合規職位的本集團管理繼任計劃（執行董事、首席財務官、財務總監及公司秘書）。強制執行交接協議，要求提供書面交接手冊、最低重疊期，並指定臨時代理人，以消除對個人的依賴。

管理層回應及整改狀態：

已建立正式交接協議及清晰的匯報關係。已於二零二五年八月至二零二六年一月期間成功招募經驗豐富的高級管理層、財務及合規主管。此外，已保留一家外聘專業會計事務所作為待命支援，擔任外包人才後備，確保持續營運。

本集團繼任規劃框架：董事會已批准正式的管理繼任計劃，為所有關鍵及監管職位識別內部及外部的「指定代理人」。

強制性交接協議（標準作業程序）：人力資源政策已修訂，將最終薪資結清及推薦信發放與正式交接協議掛鉤。離職人員必須編製標準化的「過渡簡報文件」，列出未完成任務、系統憑證、正在進行的監管通信及關鍵截止日期。

強制性重疊及見習期：在實際可行情況下，核心職位的僱傭合約現旨在確保離職與接任員工之間至少有二至四週的交叉／見習期。

外部顧問待命池：為防止未來營運中斷，已保留一支外聘會計團隊以提供即時、臨時的過渡人員，並定期聘請內部監控顧問。

狀況：已全面實施。本公司將繼續確保相關人力資源管理政策得到遵守。

1.5 內部控制合規培訓

主要發現

本集團過往披露失敗的一個根本驅動因素是普遍缺乏結構化、持續的專業培訓，內容涉及上市義務及風險上報流程。雖然董事會高度專注於商業零售營運及品牌管理，但有關GEM上市規則、企業管治要求及內部財務披露路徑的技術更新並未定期傳達給營運團隊或高級管理層。因此，員工並未完全認識到延遲資訊流動或缺失內部文件的監管嚴重性。

風險等級：中

內部控制建議

持續專業發展是企業管治守則第C.1.4條規定的核心要求。董事必須參與持續專業發展，以發展和更新其知識及技能，確保其對董事會的貢獻保持知情及相關。

為所有董事、高級管理層及營運員工建立強制性的年度內部控制合規培訓計劃。培訓模塊必須具體涵蓋GEM上市規則、財務披露截止日期、風險負責人職責以及舉報／上報渠道。維護集中化的培訓記錄以追蹤完成情況。

管理層回應及整改狀態：

本集團已建立持續的監管培訓計劃。執行董事及高級合規主管已於二零二五年第四季度至二零二六年第一季度期間完成有關GEM上市規則及企業管治職責的專業更新。常規合規簡報已納入所有新任財務及管理人員的入職流程，以維持長期的合規意識。

年度結構化培訓日程：本集團已建立由公司秘書及外部法律顧問管理的正式合規培訓課程。

針對核心群組的專項模塊：

- 董事及合規主任：
聚焦受信責任、股價敏感內幕消息的披露要求，以及附錄十五下的企業管治合規的高級課程。
- 財務及採購營運人員：
關於內部控制閾值、反欺詐控制、交易授權矩陣及適當文件歸檔工作流程的技術培訓。

納入員工入職流程：合規及內部控制講解已成為所有新聘財務、人力資源及管理人員入職流程的強制性部分。

集中化合規記錄：人力資源及合規部門現維持集中化的培訓記錄，記錄出席情況、學分時數及評估完成情況，作為可供外部監管審查核實的審計證據。

狀況：已全面實施。本公司將繼續確保相關內部監控及合規培訓政策得到遵守。

內部控制審查完成

於本公佈日期，本集團已按照上述整改建議採納並實施所有相關補救工作。

審核委員會及董事會的意見

經考慮內部控制審查報告及本集團已採取的補救行動後，本公司審核委員會及董事會（包括獨立非執行董事）均認為，本集團根據整改建議所實施的強化內部控制措施屬充足及充分，足以應對內部控制審查報告的主要發現，從而防止、監察及偵查導致財務業績延遲及隨後暫停買賣（可能致使本公司未能履行上市規則項下責任）的同類事件發生。

本公司已採納內部控制顧問的所有意見及建議，並已採納、修訂及／或加強（如適用）本公司的相關政策及程序。內部控制顧問已在本集團就整改建議實施相關補救措施後進行跟進審查。

經考慮內部控制審查報告及本公司已採取的補救措施後，董事會及內部控制顧問認為：(a) 內部控制報告中所識別的所有內部控制缺陷均已通過適當的建議整改措施得到充分解決；(b) 本公司已採取的補救措施屬足夠及充分；及(c) 本公司已建立足夠及可靠的管治、內部控制及報告系統，以履行其於上市規則下的責任。

董事會及內部控制顧問將繼續監察本公司內部控制系統及程序的有效性，以履行其於GEM上市規則下的責任，並確保本集團的內部控制政策及程序屬合理及足夠，且將其融入我們的營運中。

繼續暫停買賣

應本公司要求，股份已自二零二五年七月二日上午九時正起於聯交所暫停買賣，並將繼續暫停買賣，直至另行通知。

本公司股東及潛在投資者買賣本公司證券時務請審慎行事。

承董事會命
海納星空科技集團有限公司
主席兼執行董事
矯德君

香港，二零二六年九月四日

於本公佈日期，執行董事為矯德君先生、孫天先生、許學先生、胡彥會先生及劉嘉威先生；及獨立非執行董事為佟鑄先生、康仕龍先生、李鐵靜女士及李宏偉先生。

本公佈載有根據GEM上市規則規定須提供的有關本公司資料的詳情，各董事就本公佈共同及個別承擔全部責任。各董事在作出一切合理查詢後確認，就彼等深知及確信，本公佈所載的資料在各重大方面均準確完整，無誤導或欺詐成分，且概無遺漏任何其他事項而致本公佈或其所載任何陳述有所誤導。

本公佈將由發佈日期起最少七天保留於聯交所網站www.hkexnews.hk「最新上市公司公告」頁面，且於本公司網站www.bodibra.com發佈。