

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，概不對因本公告全部或任何部份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。

# China Vocational Education Holdings Limited 中國職業教育控股有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

(股份代號：1756)

## 截至2022年8月31日止年度之年度業績公告

### 摘要

	於2022年 8月31日	於2021年 8月31日	變動	百分比變動
學校數目	3	3	—	—
就讀學生人數	47,131	46,669	462	1.0%
	截至2022年 8月31日 止年度 (人民幣千元)	截至2021年 8月31日 止年度 (人民幣千元)	變動 (人民幣千元)	百分比變動
收入	907,762	881,656	26,106	3.0%
毛利	482,151	470,513	11,638	2.5%
年內利潤	259,784	143,459	116,325	81.1%
經調整純利 <sup>(1)</sup>	263,838	299,148	(35,310)	(11.8%)
每股盈利(人民幣元)	0.216	0.120	0.096	80.0%
毛利率	53.1%	53.4%	(0.3)	
經營利潤率	42.3%	25.5%	16.8	
純利率	28.6%	16.3%	12.3	
經調整純利率 <sup>(2)</sup>	29.1%	33.9%	(4.8)	

附註：

- (1) 經調整純利並非香港財務報告準則財務計量方法，按就2021年5月華立學院轉設補償費、應付華立學院轉設補償款項的已貼現利息開支、匯兌收益／(虧損)淨額及投資物業的公平值收益作出調整後的年內利潤計算。
- (2) 非香港財務報告準則財務計量方法下的經調整純利率按年內非香港財務報告準則財務計量方法下的經調整純利除以各年內收入計算。

# 管理層討論及分析

## 財務回顧

### 收入

本集團的收入主要為來自其中國營運學校正常課程中提供的教育服務的學費及寄宿費的收入。截至2022年8月31日止年度，本集團的收入約人民幣907.8百萬元，較去年同期約人民幣881.7百萬元增加約3.0%，得益於報告期間內就讀學生人數及平均學費均有所增加。

### 銷售成本

銷售成本主要包括僱員開支、折舊及攤銷、管理費、學校消耗品、物業管理及維護費、公用服務開支及其他。截至2022年8月31日止年度，本集團的銷售成本約人民幣425.6百萬元，較截至2021年8月31日止年度約人民幣411.1百萬元增加約3.5%。

### 毛利及毛利率

截至2022年8月31日止年度，本集團錄得毛利約人民幣482.2百萬元，較截至2021年8月31日止年度約人民幣470.5百萬元增加約2.5%。截至2022年8月31日止年度，本集團實現毛利率53.1%，較去年同期下降0.3個百分點。毛利增長主要得益於平均學費及就讀學生人數增加，部分被截至2022年8月31日止年度的銷售成本增加所抵銷。

### 銷售開支

銷售開支主要包括有關營銷人員的僱員開支、推廣開支及其他開支，由截至2021年8月31日止年度約人民幣26.1百萬元，下降約23.8%至截至2022年8月31日止年度約人民幣19.9百萬元，乃由於2021/2022學年的營銷策略改變，令推廣開支減少。

### 行政開支

行政開支主要包括有關行政人員的僱員開支、差旅及接待開支、有關辦公大樓的物業、廠房及設備折舊、辦公室開支、公用服務開支、核數師酬金及其他雜項開支。行政開支由截至2021年8月31日止年度的人民幣103.2百萬元，增加約11.6%至截至2022年8月31日止年度約人民幣115.2百萬元。

## 其他收入

其他收入主要包括租金收入、政府補貼、培訓服務收入、圖書銷售收入及其他。截至2022年8月31日止年度，本集團錄得其他收入約人民幣35.9百萬元，較截至2021年8月31日止年度約人民幣35.1百萬元增加約2.3%。

## 其他收益／(虧損)淨額

其他收益／(虧損)淨額主要包括華立學院轉設補償費、匯兌收益／(虧損)淨額、出售物業、廠房及設備的虧損、投資物業公平值收益及其他。截至2022年8月31日止年度，本集團的其他收益約人民幣1.1百萬元，較截至2021年8月31日止年度的其他虧損約人民幣151.9百萬元增加約人民幣153.0百萬元，主要是由於去年同期內的華立學院轉設補償費。

## 財務開支淨額

本集團的財務開支淨額包括銀行及其他借款的利息開支產生的成本(扣除已資本化入物業、廠房及設備成本的金額後)、應付華立學院轉設補償款項的已貼現利息開支及銀行存款產生的利息收入。截至2022年8月31日止年度，本集團錄得財務開支約人民幣111.1百萬元，較截至2021年8月31日止年度約人民幣63.5百萬元增加約75.0%，主要由於截至2022年8月31日止年度籌集的銀行及其他借款增加。截至2022年8月31日止年度，本集團錄得財務收入約人民幣6.1百萬元，較截至2021年8月31日止年度約人民幣8.7百萬元下降約30.7%。

## 稅前利潤

截至2022年8月31日止年度，本集團錄得稅前利潤約人民幣278.9百萬元，較截至2021年8月31日止年度約人民幣169.6百萬元增加約64.4%。

## 稅項

截至2022年8月31日止年度，本集團錄得稅項約人民幣19.2百萬元，較截至2021年8月31日止年度約人民幣26.2百萬元下降約26.8%。截至2022年8月31日，本集團並無與任何政府部門存在任何稅務相關爭議，亦無任何其他未解決的稅務問題。

## 經調整純利

非香港財務報告準則財務計量方法下的經調整純利定義為本公司擁有人應佔年內利潤，不包括2021年5月華立學院轉設非經常補償費、應付華立學院轉設補償款項的已貼現利息開支、匯兌收益／(虧損)淨額及投資物業公平值收益。由於該等項目為非經常性質，與本集團的經營表現無關，董事認為，透過消除若干非經常性項目的影響而呈列本集團於非香港財務報告準則財務計量方法下的經調整純利，能更好地反映各年度的經營表現。此外，本集團管理層亦使用非香港財務報告準則財務計量方法評估本集團的經營表現及制定業務計劃。本集團相信，非香港財務報告準則財務計量方法為投資者提供了有關本集團核心業務經營的有用資料，投資者可用於評估本集團的經營業績並以與管理層相同的方式理解本集團的合併經營業績。

經調整純利按就報告期間內經調整利潤約人民幣259.8百萬元(截至2021年8月31日止年度：約人民幣143.5百萬元)、應付華立學院轉設補償款項的已貼現利息開支約人民幣4.7百萬元(截至2021年8月31日止年度：約人民幣1.2百萬元)、匯兌收益淨額約人民幣0.5百萬元(截至2021年8月31日止年度：匯兌虧損淨額約人民幣18.2百萬元)、投資物業公平值收益約人民幣0.2百萬元(截至2021年8月31日止年度：約人民幣14.6百萬元)，以及華立學院轉設補償費零(截至2021年8月31日止年度：人民幣150.8百萬元)計算。本集團的經調整純利由截至2021年8月31日止年度約人民幣299.1百萬元減少約11.8%至截至2022年8月31日止年度約人民幣263.8百萬元。

## 物業、廠房及設備

於2022年8月31日，本集團的物業、廠房及設備約人民幣4,152.6百萬元，較於2021年8月31日錄得的約人民幣3,708.9百萬元增加約12.0%。該增加乃由於在廣東省江門建立新校區，包括華立學院江門校區工程和華立技師學院江門校區工程。

## 資本開支

截至2022年8月31日止年度，本集團錄得資本開支約人民幣605.4百萬元，較截至2021年8月31日止年度約人民幣1,148.5百萬元下降約47.3%，主要是由於去年同期間內支付華立學院江門校區購買土地款，以及截至2022年8月31日止年度新校區建設校舍支出較去年同期減少所致。

## 銀行結餘及現金

於2022年8月31日，本集團的銀行結餘及現金約人民幣805.3百萬元，較於2021年8月31日約人民幣893.0百萬元下降約9.8%。

## 流動資金、財務資源及債務比率

於2022年8月31日，本集團的流動資金(為銀行結餘及現金與按攤餘成本入賬的金融資產)約人民幣805.3百萬元(於2021年8月31日：人民幣899.4百萬元)，以及借款約人民幣2,449.4百萬元(於2021年8月31日：人民幣2,320.4百萬元)。

本集團於2022年8月31日的債務比率(以借款佔總資產的百分比表示)為36.7%(於2021年8月31日：36.7%)

## 外匯風險管理

就本集團於中國的業務而言，主要收入及開支以人民幣計值，並有若干貨幣資產及貨幣負債以港元及美元計值，令本集團承受外匯風險。本集團現時並無外幣對沖政策。然而，本公司管理層監察外匯風險，並將在有需要時考慮對沖重大外幣風險。

## 重大收購及出售

截至2022年8月31日止年度，本集團並無任何重大收購或出售。

## 本集團資產抵押

於2022年8月31日，本集團以根據合約安排的集團實體擁有的華立技師學院、華立職業學院及華立學院的服務費收費權及若干集團實體的股權質押，作為授予本集團的銀行信貸的擔保。

除上文所披露者外，於2022年8月31日，本集團並無抵押其他重大資產。

## 或然負債

於2022年8月31日，本集團並無重大或然負債。

## 業務概覽

我們是華南領先的大型民辦高等教育及職業教育集團，提供以應用科學為重點、實踐為導向的課程。於2022年8月31日，我們三所學校(即華立學院、華立職業學院及華立技師學院)共有47,131名在校學生。

我們的學校提供多個應用科學領域的民辦高等教育及民辦職業教育，旨在使學生獲取於特定職業及行業求職及發展事業必要的知識基礎、專業技能及職業認證。於2022年8月31日，我們提供38個本科課程、44個大專課程及26個職業課程。

## 我們的學校

我們於廣東省營運三所學校，均授出政府認可的學位或證書，包括：

- 華立學院(包括增城校區及江門校區)：獨立設置的民辦普通本科學院，提供四至五年本科課程<sup>(1)</sup>，頒發教育部認可的學士學位；
- 華立職業學院(包括增城校區及雲浮校區)：學歷高等教育機構，提供三年職業課程，授出教育部認可的大專文憑；
- 華立技師學院(包括增城校區及雲浮校區)：民辦技工學校，主要提供三年全日制職業課程<sup>(2)</sup>，授出廣東省人力資源和社會保障廳認可的華立技師學院技師文憑，亦提供短期強化職業課程。

附註：

- (1) 華立學院通常提供四年制本科課程，建築專業提供五年制本科課程。
- (2) 華立技師學院通常提供三年制職業課程，並為追求各種技師文憑的不同教育程度的學生提供兩年制、四年制及五年制課程。

## 就讀學生人數

於2022年8月31日，我們三所學校共有47,131名在校學生<sup>(1)</sup>，包括華立學院17,622名學生、華立職業學院18,338名學生及華立技師學院11,171名學生。

學校	於2022年 8月31日	於2021年 8月31日	變動	百分比變動
華立學院	17,622	18,307	(685)	(3.7%)
— 增城校區	17,080	18,307	(1,227)	(6.7%)
— 江門校區	542	—	542	—
華立職業學院	18,338	18,822	(484)	(2.6%)
— 增城校區	13,380 <sup>(2)(3)</sup>	14,596 <sup>(4)(5)</sup>	(1,216)	(8.3%)
— 雲浮校區	4,958	4,226	732	17.3%
華立技師學院	11,171	9,540	1,631	17.1%
— 增城校區	9,377	7,827	1,550	19.8%
— 雲浮校區	1,794	1,713	81	4.7%
總計	<u>47,131</u>	<u>46,669</u>	462	1.0%

附註：

- (1) 其中有633名華立技師學院的學生亦於華立職業學院修讀大專課程（「持續進修項目」），該等學生通過成人高等學校招生全國統一考試並達到其他相關要求後，即可獲華立職業學院頒授的大專文憑。每名參加持續進修項目的學生需另交人民幣3,000元學費予華立職業學院。為反映實際業務情況，華立技師學院中同時參加持續進修項目的學生人數計入華立職業學院的學生人數，參加持續進修項目而另交的學費收入全部計入華立職業學院及華立技師學院的學費收入。
- (2) 包括2,822名學生，該等學生為已通過華立職業學院自主設計的考試而根據國家高等職業教育擴招政策招收的社會人員（「高職擴招項目」）。每名學生每學年須向華立職業學院繳納學費人民幣8,000元，主要通過網上平台參與大專課程，畢業後可獲得華立職業學院頒發的大專文憑。
- (3) 包括華立技師學院同時就讀持續進修項目的633名學生。
- (4) 包括華立技師學院同時就讀持續進修項目的1,367名學生。
- (5) 包括就讀高職擴招項目的1,294名學生。

## 學費及寄宿費

截至2022年8月31日止年度，本集團學校錄得收入增長，與業務及就讀學生人數擴張一致。收入由截至2021年8月31日止年度的人民幣881.7百萬元，增加至截至2022年8月31日止年度的人民幣907.8百萬元。本集團一般向學生收取學費及寄宿費等費用。截至2022年8月31日止年度，學費仍為本集團主要收入，佔本集團截至2022年8月31日止年度的總收入約92.1%。

下表概述所示年度本集團收取的學費及寄宿費產生的收入金額：

	於2022年 8月31日 (人民幣千元)	於2021年 8月31日 (人民幣千元)	變動 (人民幣千元)	百分比變動
<b>學費</b>				
華立學院	482,689	462,431	20,258	4.4%
華立職業學院	236,685	248,177	(11,492)	(4.6%)
華立技師學院	117,096	102,716	14,380	14.0%
	<u>836,470</u>	<u>813,324</u>	23,146	2.8%
<b>寄宿費</b>				
華立學院	28,568	29,128	(560)	(1.9%)
華立職業學院	25,610	26,589	(979)	(3.7%)
華立技師學院	17,114	12,615	4,499	35.7%
	<u>71,292</u>	<u>68,332</u>	2,960	4.3%
<b>總收入</b>	<u><u>907,762</u></u>	<u><u>881,656</u></u>	26,106	3.0%

本集團截至2022年8月31日止年度的總收入增加，主要是由於就讀學生人數及平均學費增加。

下表分別載列我們各學校各財政年度的就讀學生人數及每名學生平均學費的資料：

學校	就讀學生人數 學年 <sup>(1)</sup>		每名學生平均學費 <sup>(2)</sup> 截至8月31日止年度	
	2021/2022	2020/2021	2022年 (人民幣元)	2021年 (人民幣元)
<b>華立學院</b>	<b>17,622</b>	18,307	<b>27,391</b>	25,260
— 增城校區	17,080	18,307	—	—
— 江門校區	542	—	—	—
<b>華立職業學院</b>	<b>18,338</b>	18,822	<b>12,907</b>	13,185
— 增城校區	13,380	14,596	—	—
— 雲浮校區	4,958	4,226	—	—
<b>華立技師學院</b>	<b>11,171</b>	9,540	<b>10,482</b>	10,767
— 增城校區	9,377	7,827	—	—
— 雲浮校區	1,794	1,713	—	—
<b>總計</b>	<u><u>47,131</u></u>	<u><u>46,669</u></u>	<b>17,748</b>	17,428

附註：

- (1) 除本公告中另有指明者外，我們呈列各學年截至8月31日的業務經營數據。
- (2) 平均學費等於相關財政年度的學費收入除以相應學年的就讀學生人數。

下表載列2020/2021及2021/2022學年我們學校的學費水平：

學校	學年學費水平 <sup>(1)</sup>	
	2021/2022 (人民幣元)	2020/2021 (人民幣元)
<b>華立學院</b>		
四至五年制本科課程 <sup>(2)</sup>	<b>28,800–32,800</b>	28,800–32,800
國際課程	<b>36,800</b>	36,800
雙語課程	<b>31,800</b>	31,800
<b>華立職業學院</b>		
三年制大專課程	<b>9,880–19,880</b>	9,880–17,880
— 增城校區	<b>16,880–19,880</b>	15,880–17,880
— 雲浮校區	<b>9,880–12,880</b>	9,880
國際課程	<b>25,880–30,880</b>	25,880–30,880
雙語課程	<b>12,880</b>	17,880
<b>華立技師學院</b>		
三年制職業課程 <sup>(3)</sup>	<b>6,800–15,100</b>	6,300–12,300
— 增城校區	<b>9,800–15,100</b>	8,800–12,300
— 雲浮校區	<b>6,800–8,100</b>	6,300–7,500

附註：

- (1) 上述所示我們所有學校的學費水平僅適用於相應學年招收的學生。
- (2) 華立學院通常提供四年制本科課程，建築專業提供五年制本科課程。
- (3) 華立技師學院通常提供三年制職業課程，並為不同教育程度的學生提供兩年制、四年制及五年制課程，以獲取華立技師學院各種技師文憑。此外，我們向華立技師學院的學生提供雙文憑課程，該等學生可於華立職業學院學習大專課程，通過成人高等學校招生全國統一考試並達到其他相關要求後，即可獲華立職業學院頒授大專文憑。

截至2022年8月31日止年度內，我們的寄宿費水平介乎每學年人民幣600元至人民幣14,000元不等，視乎每個房間的地點、面積及容納的學生人數而定。尤其是，我們自2020/2021學年起提供部分單間公寓，其寄宿費水平介乎每學年人民幣4,700元至人民幣14,000元。

## 學校使用率

學校使用率按特定學年的寄宿學生人數除以同一學年的學校可容納人數計算。各校區的學校可容納人數按學生宿舍可用床位數計算。下表載列2020/2021及2021/2022學年我們學校的學校使用率：

	學年	
	2021/2022	2020/2021
<b>增城校區</b>		
學校可容納人數	<b>28,971</b>	30,079
學校使用率	<b>80.9%</b>	92.7%
<b>雲浮校區</b>		
學校可容納人數	<b>8,635</b>	8,000
學校使用率	<b>68.2%</b>	65.3%
<b>江門校區</b>		
學校可容納人數	<b>2,340</b>	—
學校使用率	<b>23.2%</b>	—

## 報告期間獲得的獎項及認可

報告期間內，本公司及三所學校獲得了眾多獎項及認可，表彰我們提供的教育品質及我們傑出的經營成就。下表載列我們獲得的部分獎項及認可：

	獎項／認可	頒獎組織	獲獎實體
2021年9月	大學生愛心主播志願服務隊	廣州市增城區電商直播協會	華立職業學院
2021年10月	投融資模式創新實踐大獎	上海人民廣播電臺	本公司
2021年10月	2021年度廣東高校(本科院校組)新媒體影響力「三等獎」	廣東高校新媒體聯盟	華立學院

	獎項／認可	頒獎組織	獲獎實體
2021年10月	2021年度廣東高校 (本科院校組)新媒體 影響力「二等獎」	廣東高校新媒體聯盟	華立職業學院
2021年11月	「百年初心看灣區」 技能+新媒體創意大賽 —「優秀組織獎」	廣東省人力資源和 社會保障廳	華立技師學院
2021年12月	廣東省民辦高校黨史知識 競賽「本科組二等獎」	廣東省民辦教育協會	華立學院
2021年12月	廣東省民辦高校黨史知識 競賽「優秀組織獎」	廣東省民辦教育協會	華立學院
2021年12月	(2020–2021)先進武裝部隊	廣東省國防教育學會	華立職業學院
2021年12月	廣東省民辦高校黨史知識 競賽「優秀組織獎」	廣東省民辦教育協會	華立職業學院
2021年12月	廣東省民辦高校黨史知識 競賽「專科組三等獎」	廣東省民辦教育協會	華立職業學院

	獎項／認可	頒獎組織	獲獎實體
2021年12月	廣東省民辦高校大學生合唱比賽「優秀作品獎」	廣東省民辦教育協會	華立職業學院
2021年12月	廣東省職業技能競賽廣告設計競賽「優秀組織獎」	廣東省職業技能大賽廣告設計職業技能競賽組委會	華立技師學院
2021年12月	2021年第五屆廣東省「學院獎」青年師生設計藝術大賽—中職組「團體三等獎」	廣東省工業工會委員會與廣東省創意設計產業研究會聯合頒授	華立技師學院
2021年12月	2021年第五屆廣東省「學院獎」青年師生設計藝術大賽—「優秀組織獎」	廣東省工業工會委員會與廣東省創意設計產業研究會聯合頒授	華立技師學院
2021年12月	增城區兩新組織精品黨課及金牌講師評選活動—「精品黨課」	中共廣州市增城區委組織部	華立技師學院
2021年12月	2021年度廣東省職業能力建設先進單位	廣東省職業能力建設協會	華立技師學院

	獎項／認可	頒獎組織	獲獎實體
2021年12月	2021年度江蘇京東資訊技術有限公司校企合作院校「卓越貢獻獎」	江蘇京東資訊技術有限公司	華立技師學院
2021年12月	「新能源汽車檢測與維修」獲選為2022年度廣東省技工院校重點專業	廣東省人力資源和社會保障廳技工教育管理處	華立技師學院
2022年6月	2021年度物流管理1+X證書制度試點「優秀試點院校」	北京中物聯物流採購培訓中心	華立職業學院

## 未來展望

我們認為，中國民辦高等及職業教育行業增長趨勢穩健，擁有無限潛力和機會。尤其職業教育迎來了政策的重大利好。

2021年10月，中共中央辦公廳國務院辦公廳印發《關於推動現代職業教育高質量發展的意見》(以下簡稱《意見》)。《意見》提出，職業教育是國民教育體系和人力資源開發的重要組成部分，肩負著培養多樣化人才、傳承技術技能、促進就業創業的重要職責。在全面建設社會主義現代化國家新征程中，職業教育前途廣闊、大有可為。《意見》也明確了到2025年，職業教育類型特色更加鮮明，現代職業教育體系基本建成，技能型社會建設全面推進。辦學格局更加優化，辦學條件大幅改善，職業本科教育招生規模不低於高等職業教育招生規模的10%，職業教育吸引力和培養品質顯著提高。

2022年5月1日起實施的新修訂《中華人民共和國職業教育法》(以下簡稱《**職業教育法**》)，規定了職業教育是與普通教育具有同等重要地位的教育類型，是國民教育體系和人力資源開發的重要組成部分，是培養多樣化人才、傳承技術技能、促進就業創業的重要途徑。同時，國家鼓勵發展多種層次和形式的職業教育，推動企業深度參與職業教育，鼓勵企業舉辦高質量職業教育。

本集團開展的民辦高等及職業教育業務，符合國家政策的鼓勵和支持方向，未來存在廣闊的發展空間。

### **業務發展戰略**

為繼續鞏固本集團作為領先的民辦高等教育及職業教育集團的地位，本集團計劃施行以下業務策略：

#### **內生增長**

為進一步推進內生增長，本集團將繼續按需求建設現有學校及新校區，完善及增設學校設施設備，提升辦學品質，擴大學校招生規模。

華立學院增城校區：本集團於2022年4月開始增建三棟宿舍樓，總建築面積約為36,000平方米，以滿足未來幾年學校的發展需求。宿舍樓預期於2023年上半年投入使用，並將進一步將華立學院的可容納人數增加逾5,000名學生。

華立技師學院江門崖門校區：華立技師學院江門新校區正按原有工程進度進行工程建造。該校區整體規劃面積約為253,300平方米(約380畝)，預期可容納逾20,000名學生。新校區預期於2023年9月投入使用。

#### **優化定價**

本集團將持續提升辦學品質，逐步優化學費及寄宿費水平，以反映市場需求變化、營運成本增加與專業及課程設置調整。本集團相信其領先地位、良好聲譽以及為學生提供優質教育服務，可讓其進一步上調學費及住宿費，同時繼續維持本集團院校的市場競爭力。

## 拓展職業教育培訓業務

憑藉本集團於教育的運營歷史、品牌聲譽、教育服務品質、學生就業及校企合作資源的戰略優勢，本集團正積極拓展包括成人繼續教育學歷提升、職業技能等級證書考試培訓、職業技能等級認定、政府機構及行業協會的培訓業務等職業教育培訓業務，預期會成為本集團新的收入增長點。本集團預計此板塊的收入未來將會帶來可觀的增長。

## 重大投資或資本資產的未來計劃

除本公告所披露者外，本公司並無其他重大投資或資本資產的未來計劃。

## 監管框架的近期發展

### 分類登記

我們的業務受(其中包括)《中華人民共和國民辦教育促進法》規管。《關於修改〈中華人民共和國民辦教育促進法〉的決定》(中華人民共和國主席令第55號)(「**修正案**」)於2016年11月7日頒佈並於2017年9月1日生效。修正案建立全新的民辦學校分類制度，基於是否為營利而成立及營運而分類，民辦學校舉辦者可自行選擇成立非營利性或營利性民辦學校。

根據《民辦學校分類登記實施細則》(2016年12月30日)，現有民辦學校選擇登記為非營利性民辦學校的，應當依法修改學校章程，繼續辦學，履行新的登記手續。現有民辦學校選擇登記為營利性民辦學校的，應當進行財務清算，經省級以下人民政府有關部門和相關機構依法明確土地、校舍、辦學積累等財產的權屬並繳納相關稅費，辦理新的辦學許可證，重新登記，繼續辦學。

修正案並未訂明與現有學校如何選擇成為營利性民辦學校有關的具體措施，根據修正案，營利性民辦學校受地方政府部門頒佈的相關法律及法規規管。廣東政府已根據修正案頒佈若干實施條例，包括廣東省政府於2018年4月24日頒佈的《廣東省人民政府關於鼓勵社會力量興辦教育促進民辦教育健康發展的實施意見》，廣東省教育廳、廣東省人力資源和社會保障廳、廣東省市場監督管理局聯合頒佈並於2018年12月30日生效的《關於營利性民辦學校監督管理實施辦法》，以及廣東省教育廳、廣東省人力資源和社會保障廳、廣東省民政廳、中共廣東省委機構編製委員會辦公室及廣東省市場監督管理局聯合發佈並於2018年12月30日生效的《關於民辦學校分類登記實施辦法》。

上述地方性法規規定了有關省份現有民辦學校分類和註冊為營利性民辦學校或非營利性民辦學校的框架程式，但未進一步具體說明分類和註冊的過程，例如(i)我們應於何時就我們的學校成為營利性學校或非營利性學校的決定通知相關部門；(ii)營利性學校或非營利性學校各自可享有的優惠稅收待遇；(iii)營利性學校及非營利性學校是否可取得公眾資金；及(iv)營利性學校及非營利性學校取得土地使用權的相關成本。

根據現時監管環境及按修正案的現有詮釋以及相關實施條例，待有關地方政府部門頒佈並實施有關轉設現有學校的詳細地方規則及條例後，我們擬將三所學校註冊為營利性民辦學校。

修正案在民辦學校運營多個方面的詮釋及應用仍不確定，例如營利性民辦學校及非營利性民辦學校分別可享受的稅收優惠待遇。因此，截至本公告日期，我們無法全面評估或量化實施修正案對我們的業務營運可能造成的潛在影響。

## 實施條例

《中華人民共和國民辦教育促進法實施條例》(「**實施條例**」)由國務院於2021年4月7日頒佈。實施條例已於2021年9月1日生效。

基於我們目前對實施條例的理解與詮釋，任何中國營運的法律框架不會受到重大影響。鑒於修正案及現行的相關實施規定，我們擬將三所學校註冊為營利性民辦學校。

根據實施條例，公辦學校不得舉辦或參與舉辦營利性民辦學校，但實施職業教育的公辦學校可以吸引企業的資本、技術、管理等要素，舉辦或者參與舉辦實施職業教育的營利性民辦學校。

此外，實施條例不會對我們透過收購而擴張的策略造成任何影響。

## 報告期間後重大事項

於報告期間後及截至本公告日期，並無發生影響本公司或其任何附屬公司的重大事件。

## 本公司首次公開發售所得款項淨額用途

本公司已就上市按發行價每股股份3.26港元發行300,000,000股每股面值0.0001美元的新股份。扣除包銷佣金及其他開支後，上市所得款項淨額約946.0百萬港元(相當於約人民幣850.9百萬元)。

下表載列上市所得款項淨額的動用概要：

用途	%	所得款項 淨額 人民幣 百萬元	截至 2022年 8月31日 已動用 金額 人民幣 百萬元	截至 2022年 8月31日 未動用 金額 人民幣 百萬元
增建華立學院及華立職業學院的樓宇 以擴大現有學校	53.00%	451.0	(451.0)	—
在廣東省江門市新建專科學校	37.00%	314.8	(314.8)	—
營運資金及一般企業用途	10.00%	85.1	(85.1)	—
	<u>100.00%</u>	<u>850.9</u>	<u>(850.9)</u>	<u>—</u>

## 僱員及薪酬政策

### 招聘

我們在招聘過程中嚴格遵守《中華人民共和國勞動法》、《中華人民共和國勞動合同法》、《中華人民共和國就業促進法》、《中華人民共和國勞動爭議調解仲裁法》以及其他適用的省級和地方勞動法律法規。我們禁止因年齡、性別、種族、國籍、宗教或殘疾而歧視員工，以確保所有人享有平等的就業機會及前景。

我們根據現有就讀學生人數規模及每學年初新招收學生人數招聘教師。我們主要尋求招聘(i)具有淵博的理論及實踐知識，並持有必要的學歷和專業資格(即文憑和專業證書)的高素質且經驗豐富的教師；及(ii)具有相關行業工作經驗的教師。我們亦邀請與我們有合作關係的實體的行業專家作為我們學校的兼職教師舉行講座或授課。

我們的學校根據員工手冊及教師招聘政策開展招聘工作，並不斷改進和完善招聘流程。我們通過參加人才招聘會和行業會議而積極接觸人才，並鼓勵員工利用社交媒體推薦人才加入我們。此外，我們向教師提供持續培訓，令其緊跟市場需求變化、新的教學理論及／或方法、不斷變化的教學及測試標準。

### 薪酬

於2022年8月31日，本集團有2,131名僱員(於2021年8月31日：2,157名)。本集團僱員的薪酬待遇參考個人資歷、經驗及表現、對本集團的貢獻、現行市場標準及我們的薪酬政策釐定。

我們學校的薪酬政策在中國法律指導下制定，基於行業特點以及多項市場因素。我們學校的職工代表大會、校長辦公室及董事會共同批准員工的薪酬範圍。我們的學校根據職能(教師及行政人員)及職位釐定各自的薪酬標準。我們的學校向高級管理層及頂尖人才(如董事、院長／系主任、行政主管及教授)支付固定年薪。我們的學校在相關國家、省級和市級政策指導下參加社會保險計劃(養老、醫療、失業、工傷及生育保險)，並為員工提供各種福利。

## 股息

董事會決議不宣派截至2022年8月31日止年度的任何末期股息(截至2021年8月31日止：每股股份0.0502港元(相當於人民幣0.0409元)，金額為60,240,000港元(相當於人民幣49,108,000元))。

## 股東週年大會

應屆股東週年大會將於2023年1月13日舉行。召開應屆股東週年大會的通告將於適當時候刊發並寄發予股東。

## 暫停辦理股份過戶登記

本公司將於2023年1月10日(星期二)至2023年1月13日(星期五)(包括首尾兩日)暫停辦理股份過戶登記，期間不會進行股份過戶登記。出席股東週年大會並於會上投票的權利的記錄日期為2023年1月13日(星期五)。為符合資格出席應屆股東週年大會並於會上投票，所有過戶文件連同有關股票須於2023年1月9日(星期一)下午四時三十分前送交本公司的香港證券登記處香港中央證券登記有限公司(地址為香港灣仔皇后大道東183號合和中心17M樓)辦理登記手續。

## 優先認購

組織章程細則或開曼群島(本公司註冊成立所在地)的適用法律並無有關優先認購權的條文，令本公司有義務按比例向現有股東發售新股份。

## 購買、出售或贖回本公司上市證券

於截至2022年8月31日止年度，本公司及其任何附屬公司概無購買、出售或贖回本公司任何上市證券。

## 充足的公眾持股量

截至本公告日期，基於本公司公開可得資料及據董事所知，本公司繼續符合上市規則規定的公眾持股量最低百分比(即截至本公告日期本公司全部已發行股本的至少25%始終由公眾人士持有)。

## 企業管治常規

本公司已應用企業管治守則中守則條文的原則。於報告期間內，除下述偏離企業管治守則的守則條文C.2.1條外，本公司已遵守企業管治守則所載的所有守則條文。

根據企業管治守則第二部分的守則條文第C.2.1條，主席與首席執行官的角色應有區分且不應由同一人擔任。張智峰先生為本公司董事會主席兼首席執行官。董事會認為，張智峰先生為本集團創辦人，在中國民辦高等教育行業擁有豐富經驗，負責本集團的整體戰略規劃及業務發展。董事會相信，由張智峰先生同時擔任董事會主席及首席執行官職務，可為本集團提供強有力且一致的領導，從而提高本公司的決策及執行效率，並有效把握商機。董事會相信，董事會由經驗豐富的個人組成，其運作充分確保了權力與職權的平衡。董事會有三名獨立非執行董事。彼等均具備充足經驗。因此，董事會認為，本公司已實現平衡並為其利益提供充分保護。

董事會相信，良好的企業管治對增強股東、潛在投資者及商業夥伴的信心至關重要，並符合董事會為股東創造價值的追求。本公司致力於加強其企業管治常規，以適應業務的開展及增長，且不時檢討有關常規，以確保本公司遵守法定及專業標準並與最新發展保持一致。

## 證券交易的標準守則

本公司已採納標準守則作為本集團的行為守則，以規管董事及本集團相關僱員（彼等因有關職位或受僱工作而可能擁有有關本集團或本公司證券之內幕消息）的證券交易。經作出具體查詢，全體董事均確認於整個截至2022年8月31日止年度一直遵守標準守則所載規定標準。此外，本公司未獲悉本集團相關僱員於截至2022年8月31日止年度有任何不遵守標準守則之情況。

## 審核委員會及審閱綜合財務資料

審核委員會由三名獨立非執行董事組成，即趙麗娟女士，M.H.，J.P. (主席)、楊英先生及丁義先生。審核委員會的主要職責為協助董事會對本集團財務資料的完整性、準確性及公平性以及本集團經營和內部控制的效率及有效性進行獨立評估。審核委員會已審閱本集團截至2022年8月31日止年度的年度業績，包括本集團採納的會計原則及慣例，並已與本集團管理層及外聘核數師討論內部監控及財務報告流程。

## 核數師發佈有關年度業績公告的工作範圍

有關本集團截至2022年8月31日止年度的本初步業績公告中的數字，已由本集團核數師羅兵咸永道會計師事務所與本集團年內的經審計綜合財務報表所載金額核對一致。羅兵咸永道會計師事務所就此進行的工作並不構成按照香港會計師公會頒佈的香港審計準則、香港審閱工作準則或香港鑒證工作準則進行的鑒證，因此羅兵咸永道會計師事務所概不就本初步公告作出任何保證。

## 更改公司網址

董事會謹此宣佈本公司網址將會由「[www.hualiuniversity.com](http://www.hualiuniversity.com)」更改為「[www.cveduholdings.com](http://www.cveduholdings.com)」，於2022年12月9日起生效。

## 刊載年度業績公告及年報

本年度業績公告於聯交所網站([www.hkexnews.hk](http://www.hkexnews.hk))及本公司網站([www.cveduholdings.com](http://www.cveduholdings.com))刊載。本公司截至2022年8月31日止年度的年報將適時寄發予股東並於相同網站刊發。

# 合併綜合收益表

## 截至2022年8月31日止年度

	附註	截至8月31日止年度	
		2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
收入	3	907,762	881,656
銷售成本	6	(425,611)	(411,143)
<b>毛利</b>		<b>482,151</b>	470,513
銷售開支	6	(19,919)	(26,066)
行政開支	6	(115,200)	(103,200)
其他收入	4	35,929	35,120
其他收益／(虧損)淨額	5	1,077	(151,928)
<b>經營利潤</b>		<b>384,038</b>	224,439
財務收入		6,050	8,735
財務開支		(111,144)	(63,543)
財務開支淨額	7	(105,094)	(54,808)
<b>所得稅前利潤</b>		<b>278,944</b>	169,631
所得稅開支	8	(19,160)	(26,172)
<b>年內利潤</b>		<b>259,784</b>	143,459
<b>其他綜合收益</b>			
其後不會重新分類至損益的項目			
因將物業、廠房及設備與相應使用權資產 轉入投資物業而產生的重估收益(已扣稅)		534	2,408
<b>年內其他綜合收益(已扣稅)</b>		<b>534</b>	2,408
<b>年內綜合收益總額</b>		<b>260,318</b>	145,867
以下人士應佔綜合收益總額：			
— 本公司擁有人		260,318	145,867
本公司擁有人應佔利潤的每股盈利 (以每股人民幣元表示)			
基本及攤薄	9	0.216	0.120

# 合併資產負債表

## 於2022年8月31日

	附註	於8月31日	
		2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
使用權資產		1,394,089	1,438,565
物業、廠房及設備		4,152,634	3,708,910
投資物業		183,570	179,400
無形資產		19,416	21,609
遞延所得稅資產		120	—
預付款項		67,865	37,387
		<u>5,817,694</u>	<u>5,385,871</u>
<b>流動資產</b>			
預付款項		5,856	1,482
貿易及其他應收款項	11	28,712	16,526
應收關聯方款項		10,999	25,900
按攤餘成本入賬的金融資產		—	6,450
受限制現金		1,443	12,246
現金及現金等價物		803,845	880,752
		<u>850,855</u>	<u>943,356</u>
<b>總資產</b>		<u><b>6,668,549</b></u>	<u><b>6,329,227</b></u>
<b>權益</b>			
股本及股份溢價		603,188	652,296
法定盈餘儲備		128,817	125,568
其他儲備		339,060	338,526
保留盈利		1,825,550	1,569,015
		<u>2,896,615</u>	<u>2,685,405</u>
<b>總權益</b>		<u><b>2,896,615</b></u>	<u><b>2,685,405</b></u>

		於8月31日	
		2022年	2021年
	附註	人民幣千元	人民幣千元
<b>負債</b>			
<b>非流動負債</b>			
借款		<b>2,169,701</b>	2,096,850
應計費用及其他應付款項	12	<b>183,496</b>	217,369
應付關聯方款項	12	—	50,864
遞延所得稅負債		<b>47,290</b>	43,832
		<u><b>2,400,487</b></u>	<u>2,408,915</u>
<b>流動負債</b>			
應計費用及其他應付款項	12	<b>314,619</b>	377,189
應付關聯方款項	12	<b>60,648</b>	45,415
合約負債		<b>689,157</b>	567,766
當期所得稅負債		<b>20,066</b>	20,748
借款		<b>279,718</b>	223,535
遞延收入		<b>7,239</b>	254
		<u><b>1,371,447</b></u>	<u>1,234,907</u>
<b>總負債</b>		<u><b>3,771,934</b></u>	<u>3,643,822</u>
<b>權益及負債總額</b>		<u><b>6,668,549</b></u>	<u>6,329,227</u>

# 附註

## 1 一般資料

中國職業教育控股有限公司(「本公司」)於2016年5月24日根據開曼群島公司法(經修訂)在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。本公司的註冊辦事處地址為P.O. Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, the Cayman Islands。本公司為投資控股公司。本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)於中華人民共和國(「中國」)的主營業務為提供民辦高等教育服務，包括教學服務及學生住宿服務。

本公司的最終控股公司為HL-Diamond Limited。本公司董事認為，最終控股方為張智峰先生，彼亦為董事會的執行董事兼主席。

本公司股份自2019年11月25日起於聯交所主板上市。

本公司於2022年2月2日由華立大學集團有限公司改名為中國職業教育控股有限公司。

2019新型冠狀病毒(「**新冠肺炎**」)的爆發為經濟帶來前所未有的挑戰，增添了不確定性。新冠肺炎可能影響教育行業的財務表現及狀況。自新冠肺炎爆發以來，本集團持續關注新冠肺炎情況，並積極應對其對本集團財務狀況及經營業績的影響。截至該等合併財務報表獲授權刊發日期，新冠肺炎並未對本集團的財務狀況及經營業績造成任何重大不利影響。

## 2 主要會計政策概要

本附註提供編製該等合併財務報表時採納的主要會計政策清單。該等政策已對所有呈列年份貫徹應用，另有註明者除外。合併財務報表涉及由本公司及其附屬公司組成的本集團。

### 2.1 編製基準

#### (i) 持續經營假設

於2022年8月31日，本集團流動負債超出其流動資產人民幣520,592,000元。本集團亦有重大建設物業、廠房及設備的資本承擔，其中人民幣266,726,000元預計於未來十二個月內產生。本集團於2022年8月31日的總借款為人民幣2,449,419,000元，人民幣279,718,000元須於未來十二個月內償還（計入流動負債），應付利息人民幣103,595,000元預期於未來十二個月內計提及支付。

鑑於有關情況，本公司董事在評估本集團是否將有充裕資金以持續經營時已審慎考慮本集團的未來流動資金及經營表現以及其是否有可用的資金資源。經計及本集團用作其資本開支的未動用長期銀行信貸約人民幣776,616,000元及用作其營運資金的一項未動用長期銀行信貸人民幣30,000,000元，本公司董事已審閱由管理層編製涵蓋自2022年8月31日起計不少於十二個月期間的本集團現金流量預測。本集團與其銀行維持定期通訊，而董事有信心本集團能夠遵守其現有銀行信貸的銀行契諾及該等銀行信貸將繼續可供本集團使用。

經計及本集團可用內部財務資源、本集團來自其經營活動的預計現金流入淨額及本集團可持續取得的銀行信貸，董事認為本集團將有充足財務資源履行自2022年8月31日起計未來十二個月內到期的財務責任。因此，該等合併財務報表乃按持續經營基準編製。

(ii) 遵守香港財務報告準則及香港公司條例

本集團的合併財務報表乃按照香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及第622章香港公司條例(「香港公司條例」)的規定編製。

(iii) 歷史成本慣例

合併財務報表乃按歷史成本基準編製，並經重估按公平值入賬的投資物業作出修訂。

(iv) 本集團採納的新訂及經修訂準則

(a) 本集團採納的新訂及經修訂準則：

本集團並無就2021年9月1日開始的報告期間首次應用新準則或修訂本。

(b) 若干新會計準則及詮釋已頒佈但就截至2022年8月31日止年度尚未強制應用，且尚未由本集團提早採納。該等準則預計於本報告期間或未來報告期間對本集團及對可預見的未來交易不會造成重大影響：

		於以下日期 或之後開始的 會計期間生效
會計指引第5號(經修訂)	經修訂會計指引第5號 合併會計處理	2022年1月1日
香港財務報告準則第3號 (修訂本)	概念框架指引	2022年1月1日
香港會計準則第16號 (修訂本)	物業、廠房及設備 — 擬定用 途前之所得款項	2022年1月1日
香港會計準則第37號 (修訂本)	有償合約 — 履行一份合約 之成本	2022年1月1日
年度改進	香港財務報告準則2018年至 2020年的年度改進 (修訂本)	2022年1月1日
香港會計準則第1號 (修訂本)	負債分類時呈列財務報表	2023年1月1日
香港財務報告準則第17號	保險合約	2023年1月1日

		於以下日期 或之後開始的 會計期間生效
香港詮釋第5號(修訂本)	借款人對包含按要求償還 條款的定期貸款的分類	2023年1月1日
香港會計準則第1號 及香港財務報告準則 實務報告第2號	會計政策披露	2023年1月1日
香港會計準則第8號 (修訂本)	會計估計的定義	2023年1月1日
香港會計準則第12號 (修訂本)	與單一交易產生的資產及 負債相關的遞延稅項	2023年1月1日
香港財務報告準則第10號 及香港會計準則第28號 (修訂本)	投資者與其聯營公司或 合營企業之間的資產 出售或出資	待定

本集團已開始評估該等新訂或經修訂準則、詮釋及修訂本，其中若干準則、詮釋及修訂本與本集團營運相關。

### 3 分部資料

本集團主要於中國提供民辦高等教育及配套服務。本集團的主要經營決策者(「**主要經營決策者**」)為執行董事，彼從服務角度考慮業務。

各學校資料乃分開呈報予主要經營決策者，以供分配資源及評估分部表現。每所學校構成一個經營分部。各經營分部提供的服務及客戶類型均相似，所處監管環境亦相似，故將彼等的分部資料作為單一可呈報分部進行匯總。主要經營決策者根據合併綜合收益表所呈列的本集團年內收入及毛利評估可呈報分部表現。並無定期向本集團管理層提供本集團資產及負債的分析以供審閱。

於2022年8月31日，本集團賬面值約87%的資產位於中國內地。本集團所有收入來自中國內地的業務及中國內地客戶，並無編製地區分部分析。

截至2022年及2021年8月31日止年度的收入如下：

	截至8月31日止年度	
	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
於某一時間段確認		
— 學費	836,470	813,324
— 寄宿費	71,292	68,332
	<u>907,762</u>	<u>881,656</u>

學費及寄宿費於各學年按比例確認。截至2022年及2021年8月31日止年度內，概無客戶單獨佔本集團收入超過10%。

#### 4 其他收入

	截至8月31日止年度	
	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
租金收入	10,642	11,199
政府補貼	10,228	7,819
培訓服務收入	8,835	4,555
圖書銷售收入	3,676	7,213
校企合作項目服務收入	2,519	1,101
按攤餘成本入賬的其他金融資產的利息收入	29	903
來自關聯方的服務收入	—	2,330
	<u>35,929</u>	<u>35,120</u>

#### 5 其他收益／(虧損)淨額

	截至8月31日止年度	
	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
匯兌收益／(虧損)淨額	482	(18,242)
投資物業公平值收益	200	14,561
出售物業、廠房及設備的虧損	(466)	(73)
華立學院轉設補償費	—	(150,849)
其他	861	2,675
	<u>1,077</u>	<u>(151,928)</u>

## 6 按性質劃分的開支

	截至8月31日止年度	
	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
僱員福利開支	200,063	190,301
物業、廠房及設備折舊	115,298	79,610
管理費(附註a)	61,207	78,441
使用權資產折舊	36,486	33,041
物業管理費	28,032	28,200
公用服務開支	19,647	21,903
營銷開支	15,021	21,596
學校消耗品	13,567	31,522
辦公室開支	10,423	10,258
其他稅項	10,235	1,207
差旅及接待開支	8,825	10,782
維護費	8,034	3,433
租金支出	7,542	7,582
無形資產攤銷	6,167	4,887
核數師酬金		
— 核數服務	2,690	2,849
培訓費	2,460	1,094
諮詢及專業服務費	2,058	3,523
保險開支	1,481	1,370
學生活動開支	1,156	1,120
其他開支	10,338	7,690
	<hr/>	<hr/>
<b>總銷售成本、銷售開支及行政開支</b>	<b>560,730</b>	<b>540,409</b>
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

- (a) 華立學院(一間集團實體)與華立學院的聯合舉辦者廣東工業大學訂立合作協議，本集團每學年向廣東工業大學支付華立學院協議覆蓋的學生學費收入的17%作為管理費。本集團預計該協議將繼續可執行，直至華立學院過渡期合作協議完成，該協議載列有關華立學院由民辦獨立學院轉設為中國獨立設置的民辦普通本科學院(「華立學院轉設」)過渡期內華立學院管理的若干安排。

## 7 財務開支淨額

	截至8月31日止年度	
	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
財務收入：		
— 銀行利息收入	6,050	8,735
財務開支：		
— 銀行借款利息開支	(102,527)	(86,701)
— 應付關聯方的其他借款的利息開支	(18,290)	(10,222)
— 物業、廠房及設備的長期應付款項的已貼現 利息開支	(8,454)	(787)
減：物業、廠房及設備資本化的利息開支(附註(a))	22,863	35,326
— 應付華立學院轉設補償款項的已貼現利息開支	(4,736)	(1,159)
	<u>(111,144)</u>	<u>(63,543)</u>
財務開支淨額	<u>(105,094)</u>	<u>(54,808)</u>

(a) 釐定將予資本化的借款成本金額所使用的資本化率為年內適用於該實體建設借款的利率。截至2022年及2021年8月31日止年度的資本化率分別為4.60%及4.75%。

## 8 所得稅開支

### (a) 開曼群島利得稅

本公司及其直接附屬公司於開曼群島根據開曼群島公司法(經修訂)註冊成立為獲豁免有限責任公司，因此可免繳所得稅。

### (b) 香港利得稅

由於本集團於截至2022年及2021年8月31日止年度內在香港並無錄得應課稅利潤，故並無就香港利得稅計提撥備。

(c) 中國企業所得稅(「中國企業所得稅」)

根據2008年1月1日起生效的《中華人民共和國企業所得稅法》，在中國內地的本集團實體(「中國實體」)的企業所得稅適用稅率為25%。

根據《民辦教育促進法實施條例》(「實施條例」)，民辦學校無論是否要求合理回報，均可享受稅務優惠。實施條例規定，倘民辦學校舉辦者不要求合理回報，該學校可享有與公立學校相同的稅務優惠，而國務院下屬相關部門或會推行適用於要求合理回報之民辦學校的稅務優惠及相關政策。儘管截至2022年及2021年8月31日止年度內及直至本公告日期當局並無另外推行政策、法規及規則，惟根據交予相關稅務當局的過往報稅單，本集團學校自成立以來一直享受稅務優惠。

管理層認為，根據中國相關稅務法規，地方稅務局不會就提供學歷教育服務所得收入徵收企業所得稅。因此，並無就期內中國營運實體提供教育服務的收入確認所得稅開支。

本集團若干於中國少數民族自治區註冊的全資附屬公司享受企業所得稅優惠稅率，其中，根據西藏自治區的相關稅務法規，西藏華立的稅率為15%，根據乳源瑤族自治縣的相關稅務優惠政策，廣東華勤物業管理有限公司、廣東華荔科技有限公司、廣東華獅教育輔助服務有限公司、廣東盛荔科技有限公司及Guangdong Mairong Catering Co., Ltd的稅率亦為15%。

根據《中華人民共和國企業所得稅法》，於中國內地成立的外商投資企業向外國投資者宣派的股息須按10%稅率繳納預扣稅。倘中國內地與外國投資者所在司法管轄區訂有稅收協定，可採用較低的預扣稅稅率。本集團須就該等於中國內地成立的附屬公司於2008年1月1日後期間所產生盈利分派的股息繳納預扣稅。

**(d) 美利堅合眾國(「美國」)企業所得稅**

由於本集團於截至2022年及2021年8月31日止年度內在美國並無錄得應課稅利潤，故並無就美國企業所得稅計提撥備。

本集團所得稅開支分析如下：

	截至8月31日止年度	
	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
年內利潤的當期稅項	16,000	19,604
遞延所得稅	236	4,424
遞延預扣稅	2,924	2,144
	<u>19,160</u>	<u>26,172</u>

**9 每股盈利**

**(a) 基本**

每股基本盈利按截至2022年及2021年8月31日止年度本公司擁有人應佔利潤除以已發行普通股加權平均數計算。

	截至8月31日止年度	
	2022年	2021年
本公司擁有人應佔利潤(人民幣千元)	259,784	143,459
已發行普通股加權平均數(千股)	<u>1,200,000</u>	<u>1,200,000</u>
每股基本盈利(以人民幣元表示)	<u>0.216</u>	<u>0.120</u>

**(b) 攤薄**

所呈列的每股攤薄盈利與每股基本盈利相同，原因是於截至2022年及2021年8月31日止年度內並無已發行潛在攤薄普通股。

## 10 股息

	截至8月31日止年度	
	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
已宣派及支付每股普通股人民幣0.0409元的末期股息 (2021年：人民幣0.0626元) (附註(a))	49,108	75,120
已宣派及支付每股普通股零元的特別股息 (2021年：人民幣0.0518元) (附註(b))	—	62,160
已計提撥備或支付的股息總額	<u>49,108</u>	<u>137,280</u>

截至2022年8月31日止年度內，股息以本公司股份溢價分派並以現金支付(2021年：一致)。

- (a) 截至2021年8月31日止年度，每股普通股0.0502港元(相當於人民幣0.0409元)(合共約60,240,000港元(相當於人民幣49,108,000元))的末期股息已於2022年1月21日舉行的本公司股東週年大會上宣派，並於截至2022年8月31日止年度內支付。

截至2020年8月31日止年度，每股普通股人民幣0.0626元(合共約人民幣75,120,000元)的末期股息已於2021年1月20日舉行的本公司股東週年大會上宣派，並於截至2021年8月31日止年度內支付。

- (b) 截至2021年8月31日止年度，每股普通股人民幣0.0518元(合共約人民幣62,160,000元)的特別股息已由董事會於2021年7月21日宣派，並於2022年8月31日止年度內支付。

- (c) 於報告年度末尚未確認的股息

	截至8月31日止年度	
	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
建議末期股息每股普通股零元 (2021年：人民幣0.0411元)	—	49,320

就截至2022年8月31日止年度而言，概無股息將於2023年1月13日舉行的股東週年大會上提呈。

## 11 貿易及其他應收款項

	於8月31日	
	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
貿易應收款項		
— 應收學生的學費	12,951	3,677
— 應收學生的寄宿費	172	129
— 應收授予學生的學費減免政府補貼	—	3,792
	<u>13,123</u>	<u>7,598</u>
其他應收款項		
— 應收校園後勤服務提供商的公用事業開支	4,672	2,387
— 應收金融機構的學費	3,939	1,045
— 按金	2,400	2,400
— 應收租金收入	2,085	326
— 應收利息	—	204
— 其他	2,493	2,566
	<u>15,589</u>	<u>8,928</u>
	<u>28,712</u>	<u>16,526</u>

於2022年及2021年8月31日，貿易應收款項基於確認日期的賬齡分析如下：

	於8月31日	
	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
少於1年	11,645	7,132
1至2年	1,478	466
	<u>13,123</u>	<u>7,598</u>

除於2021年8月31日人民幣310,000元的其他應收款項以美元計值外，於2022年及2021年8月31日，本集團的所有其他貿易及其他應收款項以人民幣計值。

於2022年及2021年8月31日，本集團所面臨的最大信貸風險為上述各類貿易及其他應收款項之賬面值。本集團並無持有任何其他抵押品作為擔保。

管理層密切監察該等應收款項的信貸質素及可收回程度，鑑於與彼等的過往合作及前瞻性資料，認為該等款項的預期信貸風險極低。截至2022年及2021年8月31日止年度內，該等結餘的損失撥備金額並不重大，故並無作出撥備。

於2022年及2021年8月31日，貿易及其他應收款項的公平值與其賬面值相若。

## 12 應計費用及其他應付款項以及應付關聯方款項

	於8月31日	
	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
建設及購買非流動資產的應付款項	224,472	228,008
應付華立學院轉設補償款項	103,404	152,008
管理費應付款項 (附註(a))	61,207	78,441
應付學生的政府補貼	31,740	17,792
已收學生的雜費 (附註(b))	24,623	20,714
物業管理服務應付款項	16,540	7,916
應付僱員福利	13,067	12,448
應付利息	7,654	4,978
應付網絡及通訊費用	3,528	3,280
其他應付稅項	2,472	1,664
應付飯堂供應商	2,260	—
應付核數師酬金	2,138	1,620
應付股息	—	62,160
其他	5,010	3,529
	<u>498,115</u>	<u>594,558</u>
減：非當期部分		
建設非流動資產備的應付款項	(133,005)	(118,701)
應付華立學院轉設補償款項	(50,491)	(98,668)
	<u>314,619</u>	<u>377,189</u>
當期部分		
應付關聯方款項		
— 當期	60,648	45,415
— 非當期	—	50,864
	<u>60,648</u>	<u>96,279</u>

(a) 於2022年及2021年8月31日，管理費應付款項的賬齡分析如下：

	於8月31日	
	2022年 人民幣千元	2021年 人民幣千元
少於1年	<u>61,207</u>	<u>78,441</u>

(b) 有關款項指已收學生的雜費，將由本集團代學生支付。

(c) 於2022年及2021年8月31日，當期應計費用及其他應付款項與當期應付關聯方款項的公平值與其賬面值相若，原因是到期時間較短。

(d) 於2022年及2021年8月31日，非當期應計費用及其他應付款項與非當期應付關聯方款項初步按本集團可獲得的貼現率以公平值確認，其後使用實際利率法按攤餘成本計量。

## 釋義

「學年」	我們所有學校的學年，一般由每個曆年9月1日開始，到下一個曆年8月31日結束
「股東週年大會」	本公司將於2023年1月13日舉行的股東週年大會
「組織章程細則」	本公司組織章程細則(經不時修訂)
「審核委員會」	董事會審核委員會
「董事會」	本公司董事會
「英屬維爾京群島」	英屬維爾京群島
「企業管治守則」	上市規則附錄14所載的企業管治守則
「中國」	中華人民共和國，僅就本公告而言，除文義另有所指外，提及中國時不包括香港、澳門特別行政區及台灣
「本公司」	中國職業教育控股有限公司，於開曼群島註冊成立之有限公司，其股份於主板上市(股份代號：1756)
「綜合入賬關連實體」	本公司通過結構性合約控制的實體(詳見招股章程中「結構性合約」一節)，包括華立投資、華立學院、華立職業學院及華立技師學院，各為一家「綜合入賬關連實體」
「控股股東」	具有上市規則界定的涵義，除文義另有所指外，指張先生、Trust Co及華立教育
「董事」	本公司董事
「本集團」或「我們」	本公司、其附屬公司及其綜合入賬關連實體
「香港財務報告準則」	香港財務報告準則

「香港」	中國香港特別行政區
「港元」	港元，香港法定貨幣
「華立學院」	廣州華立學院(前稱廣東工業大學華立學院)，於2006年1月1日根據中國法律成立的民辦獨立學院，並於2021年5月經教育部正式批准轉設為獨立設置的民辦普通本科學院，為本公司的綜合入賬關連實體
「華立教育」	華立教育控股有限公司，於英屬維爾京群島註冊成立的有限公司，由Trust Co全資擁有
「香港華立教育」	香港華立教育投資有限公司，於2016年5月18日在香港註冊成立的有限公司，為本公司的間接全資附屬公司
「華立投資」	廣州華立投資有限公司，各中國營運實體的學校舉辦者，於1999年6月15日在中國成立的有限公司，為本公司的綜合入賬實體
「華立盛榮」	廣州華立盛榮教育科技有限公司，於2016年12月27日根據中國法律成立的有限責任外商獨資企業，由香港華立教育全資擁有
「華立技師學院」	廣東省華立技師學院，於2003年8月20日根據中國法律成立的民辦高等職業學校，由華立投資全資擁有學校舉辦者權益，為本公司的綜合入賬關連實體
「華立職業學院」	廣州華立科技職業學院，於2005年7月19日根據中國法律成立的學歷高等教育機構，由華立投資全資擁有學校舉辦者權益，為本公司的綜合入賬關連實體

「實施條例」	國務院於2021年4月7日發佈，並自2021年9月1日起生效的《中華人民共和國民辦教育促進法實施條例》
「上市」	股份於上市日期在主板上市
「上市日期」	2019年11月25日，為股份上市及股份首次獲准於主板買賣之日
「上市規則」	香港聯合交易所有限公司證券上市規則，經不時修訂、補充或以其他方式修改
「主板」	聯交所主板
「標準守則」	上市規則附錄10所載的上市發行人董事進行證券交易的標準守則
「教育部」	中華人民共和國教育部
「張先生」	董事會主席、執行董事兼本公司控股股東之一張智峰先生
「畝」	中國土地面積單位，一畝等於約666.67平方米
「中國營運實體」	本公司的綜合入賬關連實體，即華立學院、華立職業學院及華立技師學院
「招股章程」	本公司日期為2019年11月14日的招股章程
「報告期間」	截至2022年8月31日止年度
「人民幣」	人民幣，中國法定貨幣
「學校舉辦者」	資助或於教育機構持有權益的個人或實體

「股東」	股份持有人
「股份」	本公司每股面值0.0001美元的普通股
「平方米」	平方米
「華南」	中國廣東省、廣西省及海南省
「聯交所」	香港聯合交易所有限公司
「附屬公司」	具有公司條例(香港法例第622章)第15條賦予該詞的涵義
「Trust Co」	Huali-Diamond Limited，於英屬維爾京群島註冊成立的控股公司，由UBS Trustees (B.V.I.) Limited (HL-Diamond Trust的受託人)間接控制以持有華立教育的全部已發行股本
「美元」	美元，美國法定貨幣
「西藏華立」	西藏華立盛大信息科技有限公司，於2017年1月18日根據中國法律成立的企業，為華立盛榮的全資附屬公司
「%」	百分比

本公告所述中國實體(包括學校)、中國法律或法規及中國政府機關的英文名稱僅為其中文名稱的翻譯，以資識別。如有任何歧異，應以中文名稱為準。

承董事會命  
中國職業教育控股有限公司  
主席  
張智峰

香港，二零二二年十一月二十九日

於本公告日期，執行董事為張智峰先生、葉雅明先生、張裕德先生及鄒康先生；及獨立非執行董事為趙麗娟女士，M.H.，J.P.、楊英先生及丁義先生。