



中匯集團

Edvantage Group

Edvantage Group Holdings Limited

中匯集團控股有限公司

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

股份代號：0382



2024

中期報告

目錄

公司概況	2
財務摘要	4
簡明綜合損益及其他全面收益表	5
簡明綜合財務狀況表	7
簡明綜合權益變動表	9
簡明綜合現金流量表	11
簡明綜合財務報表附註	13
管理層討論與分析	40
其他資料	50



董事會

執行董事

廖榕就先生(主席)

陳練瑛女士

廖伊曼女士(首席執行官)

非執行董事

廖榕根先生

獨立非執行董事

徐剛先生

歐陽偉立先生

李加彤先生

公司秘書

陳潔慧女士(HKICPA)

授權代表

廖榕就先生

陳潔慧女士(HKICPA)

審核委員會

歐陽偉立先生(主席)

徐剛先生

李加彤先生

薪酬委員會

徐剛先生(主席)

歐陽偉立先生

李加彤先生

提名委員會

徐剛先生(主席)

歐陽偉立先生

李加彤先生

執行委員會

廖榕就先生(主席)

陳練瑛女士

廖伊曼女士

註冊辦事處

Maples Corporate Services Limited

PO Box 309

Ugland House

Grand Cayman, KY1-1104

Cayman Islands

中國總部

中國

廣東省

廣州市

增城荔城街

華商路一號

香港主要營業地點

香港

九龍

尖沙咀

麼地道62號

永安廣場11樓1115室

主要股份過戶登記處

Maples Fund Services (Cayman) Limited

PO Box 1093, Boundary Hall

Cricket Square

Grand Cayman, KY1-1102

Cayman Islands

香港股份過戶登記分處

Link Market Services (Hong Kong)

Pty Limited

香港

中環

皇后大道中28號

中滙大廈16樓1601室

公司概況

法律顧問

唐滙棟律師行
香港
港灣道30號
新鴻基中心
5樓501室

核數師

德勤•關黃陳方會計師行
註冊公共利益實體核數師
香港
金鐘道88號
太古廣場一期35樓

股票代號

股票代號：0382

公司網址

www.edvantagegroup.com.hk

主要往來銀行

廣州農村商業銀行股份有限公司
掛綠路支行
中國
廣東省
廣州市
增城區荔城街
掛綠路29號

交通銀行股份有限公司
廣州新塘支行
中國
廣東省
廣州市
新塘鎮
港口大道北365號

中國建設銀行股份有限公司
增城支行
中國
廣東省
廣州市
增城區荔城街
增城大道69號

中國銀行股份有限公司
廣州增城新塘支行
中國
廣東省
廣州市
增城區新塘鎮
解放北路130號

財務摘要

	截至以下日期止六個月		增加百分比
	2024年 2月29日 (未經審核)	2023年 2月28日 (未經審核)	
收入(人民幣千元)	1,160,191	972,751	19.3%
毛利(人民幣千元)	578,009	491,831	17.5%
本公司擁有人應佔期內利潤 (人民幣千元)	338,242	298,723	13.2%
非國際財務報告準則計量 — 本公司擁有人應佔 經調整淨利潤(人民幣千元)(附註)	346,204	304,368	13.7%
每股基本盈利(人民幣分)	29.76	27.73	7.3%
每股股息 — 中期股息(可選擇以現金及/或新股 份形式收取股息)(港仙)	9.60	9.00	6.7%
在校學生人數	96,100	85,603	12.3%

附註：有關本公司擁有人應佔經調整淨利潤的詳情，請參閱財務回顧一節「非國際財務報告準則計量 — 本公司擁有人應佔經調整淨利潤」一段。

簡明綜合損益及其他全面收益表

截至2024年2月29日止六個月

	附註	截至以下日期止六個月	
		2024年 2月29日 人民幣千元 (未經審核)	2023年 2月28日 人民幣千元 (未經審核)
收入	3	1,160,191	972,751
營業成本		<u>(582,182)</u>	<u>(480,920)</u>
毛利		578,009	491,831
其他收入		81,612	58,664
投資收入		14,890	5,381
其他收益及虧損	4	(7,234)	1,297
銷售開支		(28,873)	(35,329)
行政開支		(227,720)	(154,718)
融資成本		<u>(24,224)</u>	<u>(4,939)</u>
稅前利潤		386,460	362,187
稅項	5	<u>(8,002)</u>	<u>(8,655)</u>
期內利潤	6	378,458	353,532
其他全面(開支)收益			
可能於其後重新分類至損益的項目：			
換算海外業務所產生的匯兌差額		<u>(3,392)</u>	<u>146</u>
期內全面收益總額		<u>375,066</u>	<u>353,678</u>

簡明綜合損益及其他全面收益表

截至2024年2月29日止六個月

	截至以下日期止六個月	
	2024年	2023年
附註	2月29日	2月28日
	人民幣千元	人民幣千元
	(未經審核)	(未經審核)
應佔期內利潤		
— 本公司擁有人	338,242	298,723
— 非控股權益	40,216	54,809
	378,458	353,532
應佔期內全面收益總額		
— 本公司擁有人	334,850	298,869
— 非控股權益	40,216	54,809
	375,066	353,678
每股盈利	8	
基本(人民幣分)	29.76	27.73
攤薄(人民幣分)	29.75	27.70

簡明綜合財務狀況表

於2024年2月29日

		於2024年 2月29日 人民幣千元 (未經審核)	於2023年 8月31日 人民幣千元 (經審核)
非流動資產			
物業、廠房及設備	9	5,091,803	4,928,748
使用權資產	9	777,663	774,019
投資物業		146,200	146,200
商譽		135,491	135,517
無形資產		196,036	196,166
應收一名非控股股東款項		46,257	57,663
按金及其他應收款項	10	65,741	74,492
購買物業、廠房及設備之已付按金		43,937	33,704
遞延稅項資產		24,129	24,489
		6,527,257	6,370,998
流動資產			
存貨		7,707	9,859
應收賬款、按金、預付款項及其他應收款項	10	125,918	99,235
以公允價值計量並計入損益的金融資產 (「以公允價值計量並計入損益」)	15	112,284	12,422
銀行結餘、存款及現金		1,378,744	2,002,779
		1,624,653	2,124,295

簡明綜合財務狀況表

於2024年2月29日

	附註	於2024年 2月29日 人民幣千元 (未經審核)	於2023年 8月31日 人民幣千元 (經審核)
流動負債			
合約負債		1,049,430	1,526,497
應付賬款	11	35,053	53,299
其他應付款項及應計開支		366,777	374,606
應付股息	7	93,219	—
應付關聯方款項		2,710	2,638
應付所得稅		103,839	97,932
銀行及其他借款		452,315	478,034
遞延收入		33,854	33,464
租賃負債		4,619	5,985
		2,141,816	2,572,455
流動負債淨值			
		(517,163)	(448,160)
資產總值減流動負債			
		6,010,094	5,922,838
非流動負債			
其他應付款項		19,000	116,142
銀行及其他借款		1,241,894	1,337,481
遞延收入		72,572	74,116
租賃負債		5,070	6,743
遞延稅項負債		152,422	153,028
		1,490,958	1,687,510
		4,519,136	4,235,328
資本及儲備			
股本	12	78,383	78,347
儲備		3,707,662	3,464,106
本公司擁有人應佔權益		3,786,045	3,542,453
非控股權益		733,091	692,875
		4,519,136	4,235,328

簡明綜合權益變動表

截至2024年2月29日止六個月

本公司擁有人應佔

	股本/ 註冊資本	股份溢價	其他儲備	物業重估 儲備	股份獎勵 計劃項下 持有的股份	股份獎勵 儲備	購股權 儲備	匯兌儲備	法定盈餘 儲備	保留溢利	小計	非控股 權益	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註)	人民幣千元 (附註v)	人民幣千元 (附註iv)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註iii)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於2022年9月1日 (經審核)	74,195	882,928	194,428	4,467	(34,556)	6,712	14,732	(369)	469,122	1,363,503	2,975,162	592,443	3,567,605
期內利潤	—	—	—	—	—	—	—	—	—	298,723	298,723	54,809	353,532
期內其他全面收益	—	—	—	—	—	—	—	146	—	—	146	—	146
期內全面收益總額	—	—	—	—	—	—	—	146	—	298,723	298,869	54,809	353,678
確認為分派的股息 (附註7)	—	(15,352)	—	—	—	—	—	—	—	—	(15,352)	—	(15,352)
確認按權益結算以股份為 基礎的付款款項	—	—	—	—	—	1,744	2,673	—	—	—	4,417	—	4,417
發行股份(附註12)	2,731	(2,731)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
已歸屬股份獎勵	—	—	—	—	2,801	(2,529)	—	—	—	(272)	—	—	—
已沒收股份獎勵	—	—	—	—	—	(332)	—	—	—	332	—	—	—
行使購股權後發行股份 (附註12)	1	10	—	—	—	—	(3)	—	—	—	8	—	8
已沒收/註銷購股權 轉入	—	—	—	—	—	—	(7)	—	—	—	(7)	—	(7)
於2023年2月28日 (未經審核)	76,927	864,855	194,428	4,467	(31,755)	5,595	17,395	(223)	509,553	1,621,855	3,263,097	647,252	3,910,349
於2023年9月1日(經審核)	78,347	819,619	194,428	4,467	(28,790)	3,112	18,378	1,413	549,295	1,902,184	3,542,453	692,875	4,235,328
期內利潤	—	—	—	—	—	—	—	—	—	338,242	338,242	40,216	378,458
期內其他全面開支	—	—	—	—	—	—	—	(3,392)	—	—	(3,392)	—	(3,392)
期內全面(開支)收益總額	—	—	—	—	—	—	—	(3,392)	—	338,242	334,850	40,216	375,066
確認為分派的股息 (附註7)	—	(93,219)	—	—	—	—	—	—	—	—	(93,219)	—	(93,219)
確認按權益結算以股份為 基礎的付款款項	—	—	—	—	—	480	365	—	—	—	845	—	845
已歸屬股份獎勵	—	—	—	—	1,090	(1,412)	—	—	—	322	—	—	—
已沒收股份獎勵	—	—	—	—	—	(689)	—	—	—	689	—	—	—
行使購股權後發行股份 (附註12)	36	1,426	—	—	—	—	(346)	—	—	—	1,116	—	1,116
已沒收/註銷購股權 轉入	—	—	—	—	—	—	(1,222)	—	—	1,222	—	—	—
於2024年2月29日 (未經審核)	78,383	727,826	194,428	4,467	(27,700)	1,491	17,175	(1,979)	588,728	2,203,228	3,786,045	733,091	4,519,136

簡明綜合權益變動表

截至2024年2月29日止六個月

附註：

- i. 其他儲備主要指(i)視作向控股股東作出的分派，指以低於市場利率向廣州市太陽城集團有限公司作出的墊款的公允價值與初次確認之墊款本金額的差額；(ii)視作來自控股股東的供款，指提前還款後低於市場利率之墊款於開始日期及結算日期的名義價值與公允價值的差額；(iii)自非控股權益收購附屬公司淨資產／向非控股權益出售附屬公司淨資產之已付／已收對價本金額與應佔該等資產之賬面值的差額；(iv)向廣州太陽城大酒店有限公司提供的財務擔保產生的視作向控股股東作出的分派；及(v)就附屬公司股本權益變動對非控股權益作出的調整。
- ii. 本集團物業重估儲備指將該等自用物業由物業、廠房及設備轉撥至投資物業所產生的本集團若干自用物業重估收益。
- iii. 根據有關中華人民共和國(「中國」或「國家」)法律，本公司於中國境內的附屬公司須從中國相關附屬公司董事會釐定的稅後利潤中撥付不可分派儲備金。該等儲備包括(i)有限責任公司的一般儲備及(ii)學校發展基金。
 - (i) 對於有限責任形式的中國附屬公司，該等公司須按照中國法律法規以各期末釐定的除稅後利潤的10%向一般儲備作出年度撥備，直至結餘達到相關中國實體註冊資本的50%。
 - (ii) 根據有關中國法律法規，對於不要求合理回報的民辦學校，其須按照中國公認會計原則以不低於相關學校淨收入的10%向發展基金作出撥備。發展基金須用於學校的建設或維護，或教學設備的採購或升級。
- iv. 股份獎勵計劃項下持有的股份包括為股份獎勵計劃而持有的庫存股份所支付的對價，包括股份獎勵計劃項下購買股份的任何應佔增量成本。

簡明綜合現金流量表

截至2024年2月29日止六個月

	截至以下日期止六個月	
	2024年 2月29日 人民幣千元 (未經審核)	2023年 2月28日 人民幣千元 (未經審核)
經營活動(所用)產生現金淨額	<u>(89,608)</u>	<u>93,646</u>
投資活動所用現金淨額		
購買以公允價值計量並計入損益的金融資產	(493,000)	(1,028,631)
購置物業、廠房及設備的付款	(251,808)	(475,202)
使用權資產的付款	(16,230)	—
購買物業、廠房及設備之已付按金	(19,919)	(77,391)
購回以公允價值計量並計入損益的金融資產	392,750	1,005,491
銀行利息收入	14,890	5,381
以公允價值計量並計入損益的金融資產利息收入	2,112	3,452
	<u>(371,205)</u>	<u>(566,900)</u>

簡明綜合現金流量表

截至2024年2月29日止六個月

截至以下日期止六個月

2024年 2月29日 人民幣千元 (未經審核)	2023年 2月28日 人民幣千元 (未經審核)
-----------------------------------	-----------------------------------

融資活動所用現金淨額

償還銀行及其他借款	(306,099)	(249,539)
已付股息	—	(15,352)
已付利息	(40,531)	(47,019)
償還租賃負債	(3,177)	(4,031)
已付租賃負債利息	(313)	(398)
新籌得銀行及其他借款	187,226	222,004
行使購股權後發行股份之所得款項	1,116	8

(161,778) (94,327)

現金及現金等價物減少淨額

(622,591) (567,581)

期初現金及現金等價物

1,982,857 1,318,052

匯率變動的淨影響

(1,444) (341)

期末現金及現金等價物(即銀行結餘及現金)

1,358,822 750,130

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

1. 一般資料

中滙集團控股有限公司(「**本公司**」)於2018年10月18日在開曼群島根據開曼群島《公司法(經修訂)》註冊成立並登記為獲豁免有限公司。本公司直接及最終控股公司是德博教育投資控股有限公司(「**BVI Holdco**」)。本公司連同其附屬公司統稱(「**本集團**」)的最終控股股東為廖榕就先生(「**廖先生**」)及廖先生的配偶陳練瑛女士(「**陳女士**」)(「**控股股東**」)。廖先生為本公司主席兼執行董事，陳女士為本公司執行董事。本公司股份於2019年7月16日在香港聯合交易所有限公司(「**聯交所**」)主板上市。

本公司為一家投資控股公司。其附屬公司主要從事於中國及海外經營民辦高等教育及職業教育機構。

綜合財務報表以人民幣(「**人民幣**」，亦為本公司的功能貨幣)呈列。

簡明綜合財務報表乃根據由國際會計準則理事會(「**國際會計準則理事會**」)頒佈的《國際會計準則》第34號「中期財務報告」以及《聯交所證券上市規則》(「**《上市規則》**」)附錄D2(前稱附錄十六)的適用披露規定編製。

1A. 編製基準

於2024年2月29日，本集團有流動負債淨額人民幣517,163,000元。董事已審閱本集團管理層編製的本集團現金流量預測。該現金流量預測涵蓋報告期末起至少十二個月期間。董事認為本集團有充足營運資金於本報告期末起未來至少十二個月內履行其所有到期財務責任。經計及本集團於2024年2月29日納入流動負債的合約負債約人民幣1,049,430,000元為本集團於學期開始前收取的學費及住宿費預付款項，該款項將於剩餘合約期限中確認為收入。該等合約負債本身不會導致本集團產生任何超過重大的現金流出。此外，本集團可產生充足的經營現金流入以及可用銀行融資，以履行其日後責任。

經計及上述考量，此等簡明綜合財務報表乃按持續經營基準編製。

2. 重大會計政策

簡明綜合財務報表按照歷史成本基準編製，惟按各報告期末的公允價值計量的投資物業及若干金融工具除外。

除應用《國際財務報告準則》(「**國際財務報告準則**」)修訂本以及應用與本集團有關的若干會計政策而產生的額外會計政策外，截至2024年2月29日止六個月的簡明綜合財務報表所採用的會計政策及計算方法與本集團截至2023年8月31日止年度的年度財務報表中所呈列者相同。

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

2. 重大會計政策(續)

應用《國際財務報告準則》修訂本

於報告期內，本集團首次應用國際會計準則理事會頒佈以下於2023年9月1日或之後開始的年度期間強制生效的《國際財務報告準則》修訂本，以編製本集團的簡明綜合財務報表：

國際財務報告準則第17號 (包括國際財務報告準則第17號的 2020年6月及2021年12月修訂本)	保險合約
國際會計準則第8號(修訂本)	會計估計的定義
國際會計準則第12號(修訂本)	與單一交易產生的資產負債有關的遞延 稅項
國際會計準則第12號(修訂本)	國際稅務改革 — 支柱二模式規則

於本期間應用《國際財務報告準則》修訂本並無對本集團本期間和過往期間的財務狀況和表現及／或對此等簡明綜合財務報表所載披露資料構成重大影響。

3. 收入及分部資料

主要服務所得收入

以下為對本集團主要業務線內客戶合約所得收入的分析：

	截至以下日期止六個月	
	2024年 2月29日 人民幣千元 (未經審核)	2023年 2月28日 人民幣千元 (未經審核)
服務類型		
期間確認的學費	1,018,416	845,624
期間確認的住宿費	98,794	86,085
期間確認的非學歷職業教育服務費	42,981	41,042
	1,160,191	972,751

3. 收入及分部資料(續)

主要服務所得收入(續)

本集團的收入包括本集團高等教育及職業教育課程的學費及住宿費以及職業教育服務費。本集團與中國高等教育及職業教育課程學生的合約通常為期1年，續期最多合共2至4年(視乎教育課程而定)，而與住宿費有關的合約則通常為期1年。本集團與海外高等教育及職業教育課程學生的合約(包括文憑／高級文憑／證書)通常為期12至76週(截至2023年2月28日止六個月：12至76週)。非學歷職業教育服務費指職業教育課程及中國資質考試備考課程所得短期職業教育服務費。非學歷職業教育服務的合約通常為期1個月至1年。學費、住宿費以及其他職業教育服務費按預先確定的固定對價收取。

分配至客戶合約餘下履約責任的交易價格

課程的學費、住宿費及其他職業教育服務的所得費用合約期為一年或少於一年。根據《國際財務報告準則》第15號，分配至該等未履約的交易價格不作披露。

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

3. 收入及分部資料(續)

分部收入及業績

本集團主要在中國及海外提供民辦高等教育及職業教育機構服務。經營分部已按內部管理報告基準確定，並根據符合《國際財務報告準則》的相關會計原則及財務規定編製分部資料，並就資源分配及分部表現評估交由主要經營決策者(「**主要經營決策者**」)以及本公司執行董事廖榕就先生和陳練瑛女士定期審閱，有關分部資料主要按所提供之服務種類劃分。

就中國的教育業務而言，向主要經營決策者報告的資料進一步分類為中國境內的不同地點，而主要經營決策者將每個地點都視為一個獨立的經營分部。就分部報告而言，由於該等獨立的經營分部位於同一個國家，並在類似的環境下構成了一個經營分部，因此已匯總為一個單獨可呈報分部。

對於澳大利亞和新加坡的教育業務，主要經營決策者將該等業務視為一個獨立的經營分部。該等分部在本期間和過往期間均沒有達到可呈報分部的量化門檻。因此，相關分部歸入「海外高等教育及職業教育」。

根據《國際財務報告準則》第8號經營分部，本集團的可呈報分部具體如下：

1. 中國高等教育及職業教育 — 在中國經營高等教育、中等教育及非學歷職業教育機構；及
2. 海外高等教育及職業教育 — 在中國以外的地區經營高等教育及職業教育機構。

3. 收入及分部資料(續)

分部收入及業績(續)

按經營及可呈報分部劃分的本集團收入及業績分析如下：

截至2024年2月29日止六個月(未經審核)

	中國高等教育 及職業教育 人民幣千元	海外高等 教育及 職業教育 人民幣千元	合計 人民幣千元
收入			
外部銷售及分部收入	<u>1,144,813</u>	<u>15,378</u>	<u>1,160,191</u>
分部利潤(虧損)	<u>398,239</u>	<u>(4,116)</u>	394,123
未攤分企業開支			(16,181)
未攤分企業收入			4,229
未攤分其他收益及虧損			<u>4,289</u>
稅前利潤			<u>386,460</u>

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

3. 收入及分部資料(續)

分部收入及業績(續)

截至2023年2月28日止六個月(未經審核)

	中國高等教育 及職業教育 人民幣千元	海外高等 教育及 職業教育 人民幣千元	合計 人民幣千元
收入			
外部銷售及分部收入	<u>963,082</u>	<u>9,669</u>	<u>972,751</u>
分部利潤(虧損)	<u>390,128</u>	<u>(9,197)</u>	380,931
未攤分企業開支			(17,903)
未攤分企業收入			394
未攤分其他收益及虧損			<u>(1,235)</u>
稅前利潤			<u>362,187</u>

經營分部的會計政策與本集團的會計政策一致。分部利潤(虧損)指各分部賺取的利潤/產生的虧損，但未攤分若干行政開支、銷售開支、若干其他收入、若干投資收入及若干其他收益及虧損。此乃就資源分配及表現評估呈報予本集團主要經營決策者的計量方式。

分部資產及負債

由於並無定期向本集團主要經營決策者提供分部資產或分部負債，以就資源分配及表現評估作決策，因此並無呈列分部資產或分部負債的分析。

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

4. 其他收益及虧損

	截至以下日期止六個月	
	2024年 2月29日 人民幣千元 (未經審核)	2023年 2月28日 人民幣千元 (未經審核)
以公允價值計量並計入損益的金融資產的		
公允價值變動	1,724	3,367
匯兌收益(虧損)淨額	4,289	(1,235)
預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)模型下的		
減值虧損，扣除撥回	(11,177)	209
其他	(2,070)	(1,044)
	<u>(7,234)</u>	<u>1,297</u>

5. 稅項

	截至以下日期止六個月	
	2024年 2月29日 人民幣千元 (未經審核)	2023年 2月28日 人民幣千元 (未經審核)
即期稅項		
— 香港利得稅	1,078	36
— 企業所得稅	7,170	8,523
	<u>8,248</u>	<u>8,559</u>
遞延稅項	(246)	96
合計	<u>8,002</u>	<u>8,655</u>

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

5. 稅項(續)

根據《民辦教育促進法實施條例》，學校舉辦者不要求得到合理回報的民辦學校有資格享有與公辦學校同樣的稅收優惠待遇。因此，就提供學歷資格教育的民辦學校而言，若其學校舉辦者不要求得到合理回報，則其有資格享有免收所得稅待遇。若干民辦高等教育及職業教育機構已獲相關地方稅務機構提供學費相關收入免徵企業所得稅待遇。截至2024年2月29日止六個月，免稅學費相關收入為人民幣1,087,616,000元(截至2023年2月28日止六個月：人民幣919,936,000元)，相關不可扣稅開支為人民幣712,807,000元(截至2023年2月28日止六個月：人民幣543,625,000元)。

6. 期內利潤

	截至以下日期止六個月	
	2024年 2月29日 人民幣千元 (未經審核)	2023年 2月28日 人民幣千元 (未經審核)
期內利潤乃經扣除下列各項達致：		
員工成本(包括董事薪酬)		
— 薪金及其他津貼	374,720	289,716
— 退休福利計劃供款	35,396	25,626
— 以股份為基礎的付款	845	4,410
員工成本總額	410,961	319,752
物業、廠房及設備折舊	112,946	80,407
使用權資產之折舊	12,645	13,209
短期租賃開支	669	679

7. 股息

於截至2024年2月29日止六個月，本公司已確認下列股息為應付股息；並於截至2023年2月28日止六個月確認為分派股息：

<u>截至以下日期止六個月</u>	
2024年	2023年
2月29日	2月28日
人民幣千元	人民幣千元
(未經審核)	(未經審核)
93,219	107,466

截至2023年8月31日止年度的末期股息每股普通股9.00港仙(附註(i))(截至2023年2月28日止六個月；截至2022年8月31日止年度的末期股息每股普通股9.60港仙及截至2022年8月31日止年度的特別股息每股普通股1.60港仙(附註(ii)))

附註：

- (i) 截至2023年8月31日止年度的末期股息合共人民幣93,219,000元，預計於2024年5月31日以現金支票或股票形式寄出，全部以配發本公司股份的形式支付，並可選擇全部以本公司新股份、或部分以本公司新股份及部分以現金或全部以現金收取該末期股息。
- (ii) 截至2022年8月31日止年度的末期股息合共人民幣92,114,000元已以本公司新股份支付。結算及發行以股代息普通股的股份數目為39,256,118股，合共為人民幣15,352,000元的特別股息已以現金支付。

於報告期末後，本公司董事已釐定將向於2024年9月30日名列本公司股東名冊之本公司股東(「股東」)宣派及派付截至2024年2月29日止六個月中期股息每股普通股9.60港仙(截至2023年2月28日止六個月：每股普通股9.00港仙)，總額為約109,614,155港元(截至2023年2月28日止六個月：100,949,589港元)，乃按照於報告期末(即2024年2月29日)本公司已發行股份數目計算。中期股息將以現金連以股代息選擇權方式回饋股東，允許合資格股東(「合資格股東」)選擇全部以本公司新股份形式，或部分以本公司新股份及部分以現金形式，或全部以現金形式收取該等中期股息。

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

8. 每股盈利

本公司擁有人應佔每股基本及攤薄盈利乃按照以下數據計算：

截至以下日期止六個月	
2024年 2月29日 人民幣千元 (未經審核)	2023年 2月28日 人民幣千元 (未經審核)

盈利：

用於計算每股基本及攤薄盈利之本公司擁有人應
佔期內利潤

338,242 298,723

截至以下日期止六個月

2024年 2月29日 (未經審核)	2023年 2月28日 (未經審核)
--------------------------	--------------------------

股份數目：

用於計算每股基本盈利的普通股加權平均數目 **1,136,739,687** 1,077,355,037

潛在攤薄普通股的影響：

購股權	—	334,572
尚未歸屬獎勵股份	317,079	813,045

用於計算每股攤薄盈利的普通股加權平均數目 **1,137,056,766** 1,078,502,654

計算每股攤薄盈利並無假設本公司若干購股權之行使，乃由於該等購股權於截至2024年2月29日及2023年2月28日止六個月具有反攤薄效應。

9. 物業、廠房及設備／使用權資產之變動

於報告期內，本集團新增之物業、廠房及設備為人民幣278,114,000元（截至2023年2月28日止六個月：人民幣539,677,000元）。

於報告期內，本集團就租賃土地作出付款人民幣16,230,000元（截至2023年2月28日止六個月：無），確認為添置使用權資產。

於報告期內，本集團就使用辦公室訂立為期兩年（截至2023年2月28日止六個月：兩年）的新租賃協議。本集團於租賃開始時分別確認使用權資產及租賃負債約人民幣40,000元（截至2023年2月28日止六個月：人民幣750,000元）。

10. 應收賬款、按金、預付款項及其他應收款項

	於2024年 2月29日 人民幣千元 (未經審核)	於2023年 8月31日 人民幣千元 (經審核)
應收賬款(附註i)	21,659	5,025
減：信貸虧損撥備	<u>(819)</u>	<u>(1,048)</u>
	20,840	3,977
應收政府教育補貼	2,215	2,562
員工墊款	3,739	2,494
其他應收款項	34,810	40,166
應收利息收入	3,234	1,359
按金	2,096	2,111
預付款項	66,758	63,029
向政府作出的墊款(附註ii)	56,992	56,992
其他可收回稅項	<u>975</u>	<u>1,037</u>
合計	<u>191,659</u>	<u>173,727</u>
減：流動資產列示的一年內到期款項	<u>(125,918)</u>	<u>(99,235)</u>
非流動資產列示的款項	<u>65,741</u>	<u>74,492</u>

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

10. 應收賬款、按金、預付款項及其他應收款項(續)

附註：

- (i) 學生須於課程開始前預先支付即將開學學年的學費及住宿費。未償應收款項是指申請延遲支付學費及住宿費的學生的相關款項。並無固定的延遲付款期限。鑑於上述情況及本集團應收賬款與眾多個別學生有關，故並無重大信貸集中風險。本集團並無就其應收賬款結餘持有任何抵押品或其他信用改善措施。
- (ii) 該款項指市政府為支付其應付的開支而預付的可退還款項，以改造土地供本集團將來使用。可退還款項免息，本集團管理層預期須於報告期末起計超過一年償還該款項。

按借項通知單呈列的應收賬款(扣除信貸虧損撥備)賬齡分析如下。

	於2024年 2月29日 人民幣千元 (未經審核)	於2023年 8月31日 人民幣千元 (經審核)
0日至30日	8,271	1,263
31日至90日	—	883
91日至180日	11,659	—
181日至365日	910	1,831
合計	20,840	3,977

10. 應收賬款、按金、預付款項及其他應收款項(續)

於2024年2月29日，本集團並未就於本報告日期已逾期的全部應收賬款賬面總值為人民幣20,840,000元(2023年8月31日：人民幣3,977,000元)作出減值虧損撥備。由於參考過往經驗，學費及住宿通費常在學生畢業後悉數收取，本集團認為，逾期超過90日的應收學生(無輟學)賬款並無違約。

11. 應付賬款

供應商授予的購買消費品及提供服務的信貸期介乎30日至60日。

於報告期末按發票日期呈列的應付賬款的賬齡分析如下。

	於2024年 2月29日 人民幣千元 (未經審核)	於2023年 8月31日 人民幣千元 (經審核)
0日至60日	10,550	26,278
61日至180日	8,198	21,424
181日至365日	6,841	1,187
超過365日	9,464	4,410
	35,053	53,299

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

12. 股本

	股份數目	金額 美元	於簡明綜合財務 報表列示 人民幣千元
每股0.01美元的普通股			
法定：			
於2022年9月1日、 2023年2月28日、 2023年9月1日及2024年2月29日	1,500,000,000	15,000,000	
已發行及繳足：			
於2022年9月1日	1,082,402,079	10,824,020	74,195
行使購股權後發行股份	3,908	39	1
發行股份(附註i)	39,256,118	392,561	2,731
於2023年2月28日	1,121,662,105	11,216,620	76,927
發行股份(附註ii)	19,642,008	196,420	1,420
於2023年9月1日	1,141,304,113	11,413,040	78,347
行使購股權後發行股份	510,000	5,100	36
於2024年2月29日	1,141,814,113	11,418,140	78,383

附註：

- 於2023年2月27日，本公司就截至2022年8月31日止期間的末期股息的股份股息計劃，已發行39,256,118股每股面值0.01美元的普通股。
- 於2023年6月30日，本公司就截至2023年2月28日止六個月的中期股息的以股代息計劃，已發行19,642,008股每股面值0.01美元的普通股。

13. 以股份為基礎的付款

(a) 購股權計劃

本公司根據於2019年6月6日通過的股東決議案採納購股權計劃(「**2019年購股權計劃**」)，2019年購股權計劃將不遲於自上市日期起計滿10年屆滿。在2019年購股權計劃屆滿前，已經在2024年1月19日由本公司通過股東決議案終止，本公司於同日採納購股權計劃(「**2024年購股權計劃**」)。

於2023年9月1日，因行使2019年購股權計劃項下當時可動用計劃授權而可獲授予的購股權數目為82,460,603。由於2019年購股權計劃於2024年1月19日終止，因此自2024年1月19日起不得按2019年購股權計劃進一步授出購股權。因此，於2024年2月29日，因行使2019年購股權計劃項下當時可動用計劃授權而可獲授予的購股權數目為0。

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

13. 以股份為基礎的付款(續)

(a) 購股權計劃(續)

下表披露於報告期內2019年購股權計劃項下本公司購股權的變動情況：

購股權類型	授出日期	行使價 港元	行使期 (附註i)	於2023年	期內授出	期內沒收	期內行使	於2024年
				9月1日 尚未行使		/ 註銷 (附註iv)		2月29日 尚未行使
董事								
廖先生	2020年1月21日	4,954	2020年12月10日至 2026年1月30日	449,178	—	—	—	449,178
	2020年1月21日	4,954	2021年3月29日至 2026年1月30日	449,178	—	—	—	449,178
	2020年1月21日	4,954	2021年12月10日至 2026年1月30日	449,178	—	—	—	449,178
	2022年7月15日	2,394	2022年8月23日至 2027年9月24日	449,188	—	—	—	449,188
	2022年7月15日	2,394	2022年12月8日至 2027年9月24日	449,188	—	—	—	449,188
	2022年7月15日	2,394	2023年3月28日至 2027年9月24日	449,192	—	—	—	449,192
陳女士								
	2020年1月21日	4,954	2020年12月10日至 2026年1月30日	89,835	—	—	—	89,835
	2020年1月21日	4,954	2021年3月29日至 2026年1月30日	89,835	—	—	—	89,835
	2020年1月21日	4,954	2021年12月10日至 2026年1月30日	89,835	—	—	—	89,835
	2022年7月15日	2,394	2022年8月23日至 2027年9月24日	89,845	—	—	—	89,845
	2022年7月15日	2,394	2022年12月8日至 2027年9月24日	89,845	—	—	—	89,845
	2022年7月15日	2,394	2023年3月28日至 2027年9月24日	89,849	—	—	—	89,849

13. 以股份為基礎的付款(續)

(a) 購股權計劃(續)

購股權類型	授出日期	行使價 港元 (附註i)	行使期	於2023年	期內授出	期內沒收 /註銷	期內行使	於2024年
				9月1日 尚未行使		(附註iv)		2月29日 尚未行使
董事(續)								
廖伊曼女士 (「廖女士」)	2020年1月21日	4.954	2020年12月10日至 2026年1月30日	269,507	—	—	—	269,507
	2020年1月21日	4.954	2021年3月29日至 2026年1月30日	269,507	—	—	—	269,507
	2020年1月21日	4.954	2021年12月10日至 2026年1月30日	269,507	—	—	—	269,507
	2021年2月22日	9.288	2021年12月10日至 2027年1月29日	84,541	—	—	—	84,541
	2022年7月15日	2.394	2022年8月23日至 2027年9月24日	354,058	—	—	—	354,058
	2022年7月15日	2.394	2022年12月8日至 2027年9月24日	354,058	—	—	—	354,058
	2022年7月15日	2.394	2023年3月28日至 2027年9月24日	354,059	—	—	—	354,059
	2022年7月15日	2.394	2023年12月7日至 2027年9月24日	84,551	—	—	—	84,551
2022年7月15日	2.394	2024年3月26日至 2027年9月24日	84,551	—	—	—	84,551	
廖裕根先生	2020年1月21日	4.954	2020年12月10日至 2026年1月30日	62,885	—	—	—	62,885
	2020年1月21日	4.954	2021年3月29日至 2026年1月30日	62,885	—	—	—	62,885
	2020年1月21日	4.954	2021年12月10日至 2026年1月30日	62,885	—	—	—	62,885
	2022年7月15日	2.394	2022年8月23日至 2027年9月24日	62,895	—	—	—	62,895
	2022年7月15日	2.394	2022年12月8日至 2027年9月24日	62,895	—	—	—	62,895
	2022年7月15日	2.394	2023年3月28日至 2027年9月24日	62,895	—	—	—	62,895
	2022年7月15日	2.394	2023年12月7日至 2027年9月24日	62,895	—	—	—	62,895

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

13. 以股份為基礎的付款(續)

(a) 購股權計劃(續)

購股權類型	授出日期	行使價 港元	行使期 (附註i)	於2023年	期內授出	期內沒收 / 註銷	期內行使	於2024年
				9月1日 尚未行使		(附註iv)		2月29日 尚未行使
董事(續)								
徐剛先生	2020年1月21日	4,954	2020年12月10日至 2026年1月30日	17,967	—	—	—	17,967
	2020年1月21日	4,954	2021年3月29日至 2026年1月30日	17,967	—	—	—	17,967
	2020年1月21日	4,954	2021年12月10日至 2026年1月30日	17,967	—	—	—	17,967
	2022年7月15日	2,394	2022年8月23日至 2027年9月24日	17,977	—	—	—	17,977
	2022年7月15日	2,394	2022年12月8日至 2027年9月24日	17,977	—	—	—	17,977
	2022年7月15日	2,394	2023年3月28日至 2027年9月24日	17,978	—	—	—	17,978
李加彤先生	2020年1月21日	4,954	2020年12月10日至 2026年1月30日	17,967	—	—	—	17,967
	2020年1月21日	4,954	2021年3月29日至 2026年1月30日	17,967	—	—	—	17,967
	2020年1月21日	4,954	2021年12月10日至 2026年1月30日	17,967	—	—	—	17,967
	2022年7月15日	2,394	2022年8月23日至 2027年9月24日	17,977	—	—	—	17,977
	2022年7月15日	2,394	2022年12月8日至 2027年9月24日	17,977	—	—	—	17,977
	2022年7月15日	2,394	2023年3月28日至 2027年9月24日	17,978	—	—	—	17,978
董事(合計)				5,951,491	—	—	—	5,951,491

13. 以股份為基礎的付款(續)

(a) 購股權計劃(續)

購股權類型	授出日期	行使價 港元 (附註iv)	行使期	於2023年 9月1日 尚未行使	期內授出	期內沒收 /註銷 (附註iv)	期內行使	於2024年 2月29日 尚未行使
董事及主要股東的聯繫人(附註ii)								
廖榕光先生 (廖先生及 廖榕根先生的 弟弟)	2020年1月21日	4,954	2020年12月10日至 2026年1月30日	26,950	—	—	—	26,950
	2020年1月21日	4,954	2021年3月29日至 2026年1月30日	26,950	—	—	—	26,950
	2020年1月21日	4,954	2021年12月10日至 2026年1月30日	26,950	—	—	—	26,950
	2022年7月15日	2,394	2022年8月23日至 2027年9月24日	26,960	—	—	—	26,960
	2022年7月15日	2,394	2022年12月8日至 2027年9月24日	26,960	—	—	—	26,960
	2022年7月15日	2,394	2023年3月28日至 2027年9月24日	26,964	—	—	—	26,964
廖智軒先生 (廖先生與 陳女士的 兒子)	2020年1月21日	4,954	2020年12月10日至 2026年1月30日	89,835	—	—	—	89,835
	2020年1月21日	4,954	2021年3月29日至 2026年1月30日	89,835	—	—	—	89,835
	2020年1月21日	4,954	2021年12月10日至 2026年1月30日	89,835	—	—	—	89,835
	2021年2月22日	9,288	2021年12月10日至 2027年1月29日	42,270	—	—	—	42,270
	2022年7月15日	2,394	2022年8月23日至 2027年9月24日	132,115	—	—	—	132,115
	2022年7月15日	2,394	2022年12月8日至 2027年9月24日	132,115	—	—	—	132,115
	2022年7月15日	2,394	2023年3月28日至 2027年9月24日	132,119	—	—	—	132,119
	2022年7月15日	2,394	2023年12月7日至 2027年9月24日	42,280	—	—	—	42,280
	2022年7月15日	2,394	2024年3月26日至 2027年9月24日	42,283	—	—	—	42,283
廖智威先生 (廖先生與 陳女士的 兒子)	2020年1月21日	4,954	2020年12月10日至 2026年1月30日	71,868	—	—	—	71,868
	2020年1月21日	4,954	2021年3月29日至 2026年1月30日	71,868	—	—	—	71,868
	2020年1月21日	4,954	2021年12月10日至 2026年1月30日	71,868	—	—	—	71,868
	2022年7月15日	2,394	2022年8月23日至 2027年9月24日	71,878	—	—	—	71,878
	2022年7月15日	2,394	2022年12月8日至 2027年9月24日	71,878	—	—	—	71,878
	2022年7月15日	2,394	2023年3月28日至 2027年9月24日	71,881	—	—	—	71,881
董事及主要股東的聯繫人(合計)				1,385,662	—	—	—	1,385,662

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

13. 以股份為基礎的付款(續)

(a) 購股權計劃(續)

購股權類型	授出日期	行使價 港元	行使期 (附註i)	於2023年	期內授出	期內沒收	期內行使	於2024年	
				9月1日 尚未行使		/註銷 (附註iv)		2月29日 尚未行使	
僱員(非關連人士)(附註iii)	2020年1月21日	4.954	2020年12月10日至 2026年1月30日	601,897	—	(170,687)	—	431,210	
	2020年1月21日	4.954	2021年3月29日至 2026年1月30日	601,897	—	(170,687)	—	431,210	
	2020年1月21日	4.954	2021年12月10日至 2026年1月30日	601,897	—	(170,687)	—	431,210	
	2021年2月22日	9.288	2021年12月10日至 2027年1月29日	593,223	—	—	—	593,223	
	2021年4月29日	8.592	2021年12月10日至 2027年4月30日	293,690	—	—	—	293,690	
	2022年7月15日	2.394	2022年8月23日至 2027年9月24日	1,815,497	—	(118,778)	(170,707)	1,526,012	
	2022年7月15日	2.394	2022年12月8日至 2027年9月24日	1,621,643	—	(105,581)	(170,707)	1,345,355	
	2022年7月15日	2.394	2023年3月28日至 2027年9月24日	1,738,281	—	(43,673)	(168,586)	1,526,022	
	2022年7月15日	2.394	2023年12月7日至 2027年9月24日	976,005	—	—	—	976,005	
	2022年7月15日	2.394	2024年3月26日至 2027年9月24日	1,156,668	—	(243,489)	—	913,179	
					<u>10,000,698</u>	<u>—</u>	<u>(1,023,582)</u>	<u>(510,000)</u>	<u>8,467,116</u>
	僱員(非關連人士)(合計)								
合計				<u>17,337,851</u>	<u>—</u>	<u>(1,023,582)</u>	<u>(510,000)</u>	<u>15,804,269</u>	
在緊接購股權行使日期之前的加權平均收市價								<u>2,443</u> 港元	
期末可行使								<u>14,764,256</u>	

13. 以股份為基礎的付款(續)

(a) 購股權計劃(續)

附註：

- i. 歸屬期自購股權授出之日起計直至成為可行使之日止。
- ii. 廖裕光先生、廖智軒先生和廖智威先生是本集團僱員。
- iii. 僱員中，陳啓東先生(陳女士兄弟的兒子，即陳女士之侄子)屬於上市規則第14A.21(1)(a)條項下「親屬」的範疇，彼可能被視為本公司關連人士，惟視乎聯交所意見而定。
- iv. 所有在上表中被歸類為期內沒收／註銷之購股權均為因為相關承授人之僱傭／勞動合同終止而根據2019年購股權計劃規則失效之購股權。該等失效之購股權乃根據適用會計及／或財務報告準則而被歸類為「期內沒收」之購股權。為釋疑慮，於報告期內，概無任何購股權根據2019年購股權計劃規則被註銷。

於報告期內，除上文所披露者外，概無任何購股權分別根據2019年購股權計劃及2024年購股權計劃獲授出、行使、失效或註銷。

(b) 股份獎勵計劃

本公司根據於2019年6月6日通過的股東決議案採納股份獎勵計劃(「**2019年股份獎勵計劃**」)，2019年股份獎勵計劃將不遲於自上市日期起計滿10年屆滿。在2019年股份獎勵計劃屆滿前，已經在2024年1月19日由本公司通過股東決議案終止，本公司於同日採納股份獎勵計劃(「**2024年股份獎勵計劃**」)。

於2023年9月1日，2019年股份獎勵計劃項下可供授出之獎勵股份數目(無論是新股份或現有股份形式)(即計劃上限)最多為16,791,383股。由於2019年購股權計劃於2024年1月19日終止，因此自2024年1月19日起不得按2019年股份獎勵計劃進一步授出獎勵股份。因此，於2024年2月29日，因行使2019年股份獎勵計劃項下當時可動用計劃上限而可獲授予的股份獎勵數目為0。

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

13. 以股份為基礎的付款(續)

(b) 股份獎勵計劃(續)

下表披露於報告期內2019年股份獎勵計劃項下本公司股份獎勵的變動情況：

	授出日期	歸屬日期	於2023年 9月1日 尚未行使的 股份獎勵數目	期內授出	期內歸屬	期內沒收 / 註銷 (附註iii)	於2024年 2月29日 尚未行使的 股份獎勵 數目
董事							
廖女士	2021年2月22日	2023年12月8日	16,304	—	(16,304)	—	—
	2021年2月22日	2024年3月27日	16,306	—	—	—	16,306
董事(合計)			32,610	—	(16,304)	—	16,306
董事及主要股東的聯繫人(附註i)							
廖智軒先生(廖先生與陳女士的兒子)	2021年2月22日	2023年12月8日	8,152	—	(8,152)	—	—
	2021年2月22日	2024年3月27日	8,153	—	—	—	8,153
董事及主要股東的聯繫人(合計)			16,305	—	(8,152)	—	8,153
僱員(非關連人士)(附註ii)							
	2021年2月22日	2023年12月8日	114,406	—	(94,378)	(20,028)	—
	2021年2月22日	2024年3月27日	161,373	—	—	(46,958)	114,415
	2021年4月29日	2023年12月8日	70,527	—	(53,008)	(17,519)	—
	2021年4月29日	2024年3月27日	58,947	—	—	—	58,947
僱員(非關連人士)(合計)			405,253	—	(147,386)	(84,505)	173,362
合計			454,168	—	(171,842)	(84,505)	197,821

附註：

- i. 廖裕光先生、廖智軒先生和廖智威先生是本集團僱員。
- ii. 僱員中，陳啓東先生(陳女士兄弟的兒子，即陳女士之侄子)屬於《上市規則》第14A.21(1)(a)條項下「親屬」的範疇，彼可能被視為本公司關連人士，惟視乎聯交所意見而定。

13. 以股份為基礎的付款(續)

(b) 股份獎勵計劃(續)

附註：(續)

- iii. 除因解除勞動合同根據2019年股份獎勵計劃規則條款被沒收的46,958股股份外，「期內沒收／註銷」一欄所載獎勵股份數目指授予相關承授人的獎勵股份中因本公司於歸屬後代相關承授人已付或應付預扣稅而扣除以補償本公司的數目。
- iv. 以上所有授出的股份獎勵的購買價為港幣0元。

於報告期內，除上文所披露者外，概無任何股份獎勵分別根據2019年股份獎勵計劃及2024年股份獎勵計劃獲授出、失效或註銷。

如上文披露，本公司於2024年1月19日採納2024年購股權計劃及2024年股份獎勵計劃。截至2024年2月29日止六個月內，概無任何授予根據2024年購股權計劃、2024年股份獎勵計劃或本公司任何其他股份計劃(包括2019年購股權計劃及2019年股份獎勵計劃)作出。因此，於2024年2月29日，在2024年購股權計劃、2024年股份獎勵計劃及本公司任何其他股份計劃(包括2019年購股權計劃及2019年股份獎勵計劃)下可根據計劃授權限額及服務提供者分項限額授出的購股權及股份獎勵數目分別為114,181,411股股份及11,418,141股股份。

由於截至2024年2月29日止六個月內，概無任何授予根據2024年購股權計劃、2024年股份獎勵計劃或本公司任何其他股份計劃(包括2019年購股權計劃及2019年股份獎勵計劃)作出，截至2024年2月29日止六個月內可就本公司所有股份計劃授出的購股權及股份獎勵而發行的股份數目除以截至2024年2月29日止六個月內已發行的股份的加權平均數為0。

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

14. 資本承擔

於報告期末，本集團致力收購物業、廠房及設備以及使用權資產，主要用於建設新校區，合計人民幣220,755,000元(2023年8月31日：人民幣286,530,000元)。

15. 金融工具的公允價值計量

經常性按公允價值計量的本集團金融資產的公允價值

本集團若干金融資產於報告期末按公允價值計量。下表載列資料以展示如何釐定該等金融資產的公允價值(特別是所採用的估值技術及輸入數據)，以及公允價值計量如何根據其輸入數據的可觀察程度而劃分至公允價值層級(第一至三級)中。

- 第一級公允價值計量乃自相同資產或負債於活躍市場中所報價格(未經調整)得出；
- 第二級公允價值計量乃自第一級所包含報價以外，可直接(即價格本身)或間接(自價格衍生)自資產或負債觀察所得輸入數據得出；及
- 第三級公允價值計量乃自計入並非根據可觀察市場數據(無法觀察輸入數據)的資產或負債輸入數據的估值方法得出。

15. 金融工具的公允價值計量(續)

經常性按公允價值計量的本集團金融資產的公允價值(續)

金融資產	公允價值	公允價值層級	估值技術和主要輸入值	重大不可觀察的輸入值
以公允價值計量 並計入損益的 金融資產	於2024年2月29日： 人民幣112,284,000元 (2023年8月31日： 人民幣12,422,000元)	第三級	貼現現金流量—未來現金流量 乃基於每年2.05%至2.37% (2023年8月31日：2.17% 至2.46%)的估計回報率進 行估計，並按貼現率2.22% (2023年8月31日：2.36%) 進行貼現	估計回報率及貼現率

如果估計回報率乘以110%/90%，而所有其他變量保持不變，則於報告期末以公允價值計量並計入損益的金融資產的賬面值將增加/減少人民幣45,000元(2023年8月31日：人民幣66,000元)。

如果貼現率乘以110%/90%，而所有其他變量保持不變，則於報告期末以公允價值計量並計入損益的金融資產的賬面值將減少/增加人民幣28,000元(2023年8月31日：人民幣10,000元)。

簡明綜合財務報表附註

截至2024年2月29日止六個月

15. 金融工具的公允價值計量(續)

第三級計量的對賬

下表載列於報告期內以公允價值計量並計入損益的金融資產的第三級計量的對賬：

	人民幣千元
於2022年9月1日	140,048
購買結構性存款	1,028,631
贖回結構性存款	(1,005,491)
結構性存款淨收益	3,367
結算利息收入	(3,452)
	<hr/>
於2023年2月28日	163,103
	<hr/>
於2023年9月1日	12,422
購買結構性存款	493,000
贖回結構性存款	(392,750)
結構性存款淨收益	1,724
結算利息收入	(2,112)
	<hr/>
於2024年2月29日	112,284
	<hr/>

於報告期末，與以公允價值計量並計入損益的金融資產有關的未實現收益人民幣388,000元(截至2023年2月28日止六個月：未實現收益人民幣85,000元)計入截至2024年2月29日止六個月的收益或虧損總額。有關公允價值收益或虧損計入「其他收益及虧損」。

本公司首席財務官為公允價值計量決定適當的估值技術及輸入數據。於估計資產或負債的公允價值時，本集團盡可能使用可觀察市場數據。本公司首席財務官於有必要時向本公司董事會匯報估值結果以解釋資產及負債公允價值波動的原因。

有關釐定若干金融資產的公允價值所用估值技術及輸入數據的資料於上文披露。

業務進展

於報告期內，本集團在國內外運營9所學校，分別為位於中國廣東省的廣州華商學院（「**華商學院**」）、廣州華商職業學院（「**華商職業學院**」）及廣東華商技工學校（「**華商技工學校**」）；位於中國四川省的四川城市職業學院（「**城市職業學院**」）、四川城市技師學院（「**城市技師學院**」）；位於中國香港的大灣區商學院GBA Business School（「**GBABS**」）；位於澳大利亞墨爾本的澳洲國際商學院Global Business College of Australia（「**GBCA**」）、澳大利亞中滙學院Edvantage Institute Australia（「**EIA**」）；位於新加坡市區的新加坡中滙學院Edvantage Institute (Singapore)（「**EIS**」）。近年來，職業教育領域利好政策不斷，體現了國家對職業教育的大力支持，本集團一直緊跟國策，堅持高質量高合規辦學，業務運營呈現高質量可持續發展，業績穩健提升。於報告期內，主要呈現以下業務進展：

持續改善提升師生比 打造高質量教學隊伍

教師是教育事業發展的第一資源，亦是實現職業教育高質量發展的重要力量。本集團自辦學以來，始終高度重視人才隊伍建設，於報告期內在教學師資上持續加大投入，同比增長17.0%。截至2024年2月29日，華商學院專任教師中，博士學位佔比達12.2%，高級職稱佔比達30.7%。華商職業學院亦成功獲批設立廣東省博士工作站，是同批獲批單位中唯一一所民辦高職院校。本集團亦通過加強教師培訓、提高教師待遇、優化教師評價機制等措施，有效提升教師隊伍的整體素質，持續打造高質量師資隊伍，為學校高質量發展提供堅實保障。

管理層討論與分析

優化職業教育佈局 緊密貼合市場需求

近年來，本集團立足粵港澳大灣區和成渝經濟圈，面向全國，輻射全球，與時代脈搏合拍共鳴，科學構建以教學平台、產業學院為引領，深度校企合作為支撐的實踐教學體系，持續探索校企協同育人的人才培養模式。同時，本集團充分發揮學校經、管、文、工、藝、教、理、醫等多學科協同發展的優勢，圍繞國家重點戰略與新興產業人才需求，積極開設人工智能、雲計算、大數據、新能源、口腔醫學、動漫設計、數字經濟等緊缺的、貼合市場需求的專業，完善學科專業佈局，不斷開拓民辦教育改革與發展之路，為國家經濟發展與產業升級培養各行業所需的高素質技能型人才。

持續深化產教融合 學業就業無縫銜接

深入推進產教融合既是培養高素質技能型人才，工匠精神是辦好職業教育的關鍵所在。為解決國家戰略新興產業及朝陽創新產業對人才的需求，本集團以產業發展和市場需求為落腳點，積極探索「校、社、企」協同育人新模式，優化佈局數字經濟、動漫遊戲、大健康等朝陽創新產業，積極推進產業學院建設。報告期內，我們新開設了數字經貿產業學院、動漫遊戲產業學院、廣東省鄉村休閒產業學院等學院，力求實現教學內容與職業標準對接，打通校園教育與實習就業通道。緊緊抓住「能力培養」這個育人核心，與專業校企建立聯合培養機制，目前已與超過1,000家大型企業建立了校企合作關係，培養學習就業「無縫銜接」的複合型高技能應用人才。

課程建設屢獲大獎 全面聚焦內涵建設

本集團緊跟國家政策引導和產業環境變化趨勢，持續踐行高質量高合規發展戰略，強化內涵建設，品牌效益及各院校辦學實力大幅提升。於報告期內，華商學院一流課程建設成效再次實現新突破，共有7門課程入選省級一流本科課程；華商職業學院憑藉獨特的教學理念和出色的教育成果，榮獲騰訊新聞「2023年度全國示範性職業院校」；華商技工學院被認定為「廣東省示範性技工學院創建單位」並通過「省級教學質量專項評估」；城市職業學院在2024年GDI民辦高職高專TOP100榜單中位列全國第四名、四川省第一名，科研方面在2023年高職院校教育部科研專案立項數量排名全國第九位、四川省第一位；城市技師學院工學一體化技能人才培养模式改革建設初顯成效，目前共有6個部頒、4個校級工學一體化建設專業，及28門工學一體化建設課程。

在校學生人數

下表載列本集團學校於截至2024年2月29日止六個月及截至2023年8月31日止年度的在校學生人數：

	截至2024年 2月29日止 六個月	截至2023年 8月31日止 年度
在校學生人數(約)		
高等學歷職業教育		
華商學院	31,800	29,300
華商職業學院	21,800	18,500
城市職業學院	21,500	16,900
中國大陸境外學校 ¹	1,300	1,800
中等學歷職業教育		
城市技師學院	12,500	13,100
華商技工學校	7,200	6,500

註1：中國大陸境外學校包括GBCA、EIA、EIS及GBABS。

管理層討論與分析

學費範圍及住宿費範圍

下表載列於2023/2024學年及2022/2023學年本集團學校向每名學生所收取的學費範圍及住宿費範圍：

	2023/2024學年 人民幣元	2022/2023學年 人民幣元	2023/2024學年 人民幣元	2022/2023學年 人民幣元
	學費範圍		住宿費範圍	
高等學歷職業教育				
華商學院				
普通本科課程	28,000–48,000	28,000–48,000	2,000–4,800	2,000–4,800
專升本課程	28,000–39,000	28,000–38,000	2,000–4,800	2,000–4,800
華商職業學院				
普通專科課程	18,500–30,800	17,500–30,800	1,800–4,980	1,800–4,980
城市職業學院				
普通專科課程	9,800–34,000	9,800–34,000	1,200–3,300	1,200–3,300
海外學校 ¹	3,800–25,000澳元	3,500–26,000澳元	不適用	不適用
中等學歷職業教育				
城市技師學院				
中等職業教育文憑課程	9,800	9,800	1,200–2,000	1,200–2,000
華商技工學校				
中等職業教育文憑課程	11,500–33,500	8,800–13,000	1,800–4,800	2,000–3,000

註1：本集團海外學校不向其學生提供住宿，因此僅呈示其提供的教育服務之學費範圍。

未來發展

隨著全球化和科技的快速發展，產業變革和結構調整已經成為推動職業教育更新與升級的重要力量。作為民辦高等及職業教育集團，本集團憑藉強有力的政策支持和逾二十年的民辦教育經驗，將堅定不移地走高質量發展道路，以重點學科和學科群建設為牽引，大力發展新型、交叉學科，如人工智能、數字經濟、金融科技、健康養老等，帶動學校學科的優化升級，跟上國家戰略性新興產業集群化發展的步伐，持續深化產教融合和校企合作，為培養新一代高素質高技能人才和實現國家戰略目標奠定堅實的人才基礎，為推動職業教育高質量發展做出積極貢獻。

財務回顧

收入

本集團的收入主要指於中國大陸及中國大陸境外學校的正常業務過程中提供教育服務所得學費及住宿費，以及中國學校的非學歷職業教育服務費。截至2024年2月29日止六個月，本集團錄得收入約人民幣1,160.2百萬元，較去年同期增加19.3%，主要歸因於本集團華商學院、華商職業學院、華商技工學校及城市職業學院的學生入讀人數增加。

營業成本

營業成本主要包括員工成本、教學開支、折舊、物業管理開支及其他成本。截至2024年2月29日止六個月，本集團錄得營業成本約人民幣582.2百萬元，較去年同期增加21.1%。該增長與收入增加一致，同時本集團亦增加對完善學校內涵建設的投資。

管理層討論與分析

毛利及毛利率

截至2024年2月29日止六個月，本集團錄得毛利約人民幣578.0百萬元，較去年同期增加17.5%。有關增長主要歸因於華商學院及華商職業學院、華商技工學校及城市職業學院的招生人數增加。截至2024年2月29日止六個月，本集團實現毛利率49.8%，較去年同期輕微下跌0.8個百分點。

銷售及行政開支

銷售開支包括廣告開支、招生開支及薪金開支。截至2024年2月29日止六個月，本集團的銷售開支為約人民幣28.9百萬元，較去年同期減少18.3%。主要歸因於本集團招生開支減少。

行政開支主要包括行政人員薪資、維修、維護及物業管理開支、專業諮詢費、辦公開支、折舊、業務開發相關開支、其他稅項開支及其他。截至2024年2月29日止六個月，本集團錄得行政開支約人民幣227.7百萬元，較去年同期增加47.2%。主要歸因於行政薪資、維修及維護開支增加。

稅前利潤

截至2024年2月29日止六個月，本集團錄得稅前利潤約人民幣386.5百萬元，較去年同期增加6.7%。

非國際財務報告準則計量 — 本公司擁有人應佔經調整淨利潤

為補充根據國際財務報告準則編製及呈列的本集團綜合業績，本集團採用本公司擁有人應佔經調整淨利潤作為額外財務計量。

本公司擁有人應佔經調整淨利潤按就匯兌收益或虧損淨額、以股份為基礎的付款、預期信貸虧損模型下已確認的非現金減值虧損及非控股權益應佔期內利潤(如有)的影響調整期內利潤而釐定。截至2024年2月29日止六個月，本集團的本公司擁有人應佔經調整淨利潤為約人民幣346.2百萬元，較去年同期增加13.7%。

	截至以下日期止六個月	
	2024年 2月29日 人民幣千元 (未經審核)	2023年 2月28日 人民幣千元 (未經審核)
期內利潤	378,458	353,532
調整項目：		
匯兌(收益)虧損淨額	(4,289)	1,235
以股份為基礎的付款	845	4,410
預期信貸虧損模型下已確認的非現金減值虧損	11,406	—
	<u>7,962</u>	<u>5,645</u>
經調整淨利潤	386,420	359,177
減：非控股權益應佔期內利潤	(40,216)	(54,809)
本公司擁有人應佔經調整淨利潤	<u>346,204</u>	<u>304,368</u>

管理層討論與分析

雖然本公司擁有人應佔經調整淨利潤並非國際財務報告準則所要求且並非按國際財務報告準則呈列，但本公司的管理層相信，此等非國際財務報告準則財務計量藉排除若干匯兌虧損及以股份為基礎的付款影響，可為投資者評估本集團核心業務的業績提供有用的補充資料。然而，此等未經審核非國際財務報告準則財務計量應被視為根據國際財務報告準則編製的本集團財務業績的補充而非替代計量。此外，此等非國際財務報告準則財務計量的定義並未具有國際財務報告準則規定的標準化涵義，因此可能與其他公司所用的類似詞彙有所不同，未必可與其他公司採用的相若計量比較。因此，此等非國際財務報告準則財務計量作為分析工具有其局限性，投資者不應將其與根據國際財務報告準則報告的經營業績或財務狀況分開考慮或視作替代分析。

物業、廠房及設備

於2024年2月29日，本集團的物業、廠房及設備為約人民幣5,091.8百萬元，較2023年8月31日增加3.3%。增加主要歸因於(i)於廣東省江門市新會區建設華商職業學院新校區；(ii)於廣東省四會區華商學院建設教學設施；及(iii)於四川省眉山市建設校區。

資本開支

截至2024年2月29日止六個月，本集團錄得資本開支約人民幣268.0百萬元。此乃主要歸因於(i)興建華商學院四會校區及華商職業學院新會新校區的新教學設施，及(ii)興建城市職業學院眉山校區的新教學設施及維護和升級在眉山和成都校區的現有教學設施。

以公允價值計量並計入損益(「以公允價值計量並計入損益」)的金融資產

於2024年2月29日，本集團以公允價值計量並計入損益的金融資產約為人民幣112.3百萬元(2023年8月31日：人民幣12.4百萬元)，即投資於中國銀行及金融機構的結構性存款，因為本公司的庫務管理目標為在不中斷其業務營運或資本支出的情況下，最大化業務營運收取的盈餘現金的回報，因此本集團預期，該結構性存款相比中國銀行通常提供的活期存款將會賺取更高的收益。截至2024年2月29日止六個月，本集團錄得以公允價值計量並計入損益的金融資產公允價值變動約人民幣1.7百萬元(2023年8月31日：人民幣4.1百萬元)，主要來自於已收及應收結構性存款的利息收入。於2024年2月29日，本集團此類結構性存款中概無單筆投資佔本集團總資產的5%以上。

銀行結餘、存款及現金

截至2024年2月29日，本集團銀行結餘、存款及現金約為人民幣1,378.7百萬元，較截至2023年8月31日減少31.2%。該減少主要歸因於報告期內，本集團(i)錄得資本開支總額約人民幣268.0百萬元，(ii)購入以公允價值計量並計入損益的金融資產及(iii)償還銀行借款。

流動資金、財務資源及資本負債比率

於2024年2月29日，本集團的流動資金(即銀行結餘、存款及現金、在以公允價值計量並計入損益的金融資產確認的結構性存款)約為人民幣1,491.0百萬元(2023年8月31日：人民幣2,015.2百萬元)及銀行及其他借款約為人民幣1,694.2百萬元(2023年8月31日：人民幣1,815.5百萬元)。

於2024年2月29日，本集團的資本負債比率(按銀行及其他借款總額除以本集團的總權益計算得出)為37.5%(2023年8月31日：42.9%)，而債務與資產比率(按銀行及其他借款總額除以本集團的總資產計算得出)則為20.8%(2023年8月31日：21.4%)。

外匯風險管理

本集團於中國業務之主要收入及開支均以人民幣計值，惟若干貨幣性資產及貨幣性負債以港元及澳元計值，使本集團面臨外匯風險。本集團目前並未有外匯對沖政策。然而，本公司管理層密切監察外匯風險，並將於有需要時考慮對沖重大外幣風險。中國境外地區之業務之主要收入及開支均以當地貨幣計值。

管理層討論與分析

重大收購及出售

於報告期內，本集團概無任何重大收購及出售附屬公司、聯營公司及合營企業。

本集團資產抵押

於2024年2月29日，本集團的銀行及其他借款以一家附屬公司的股權、本集團若干按金以及收取華商學院、華商職業學院及城市職業學院的學費及住宿費的權利作為擔保。

除上文所披露者外，於2024年2月29日，本集團的資產並無其他重大抵押。

或有負債

於2024年2月29日，本集團並無重大或有負債。

人力資源

於2024年2月29日，本集團約有7,800名僱員。本集團為僱員提供具競爭力的薪酬組合，該等薪酬組合乃根據本集團營運所在司法管轄區的相關法律法規及相關僱員的個人資質、經驗、表現及市場現行薪資水平釐定。此外，本集團根據適用法律法規為僱員提供其他綜合附加福利，包括社會保險及強制性公積金計劃。截至2024年2月29日止六個月，本集團員工成本(包括董事薪酬)約為人民幣411.0百萬元。

此外，本公司已於2024年1月19日採納2024年購股權計劃及2024年股份獎勵計劃。有關前述股份計劃的詳情，請參閱於本公司日期為2024年1月4日的通函。

另外，本集團根據僱員的個人職業發展為彼等提供相關培訓課程。

根據《上市規則》第13.18條作出之披露

於2024年1月29日，本公司的全資附屬公司作為借款人（「**借款人**」）與世界銀行集團成員公司國際金融公司，作為貸款人（「**貸款人**」），訂立貸款協議（「**貸款協議**」），內容有關一筆本金額為100,000,000美元的人民幣等值貸款，最終到期日為2031年6月15日（「**貸款**」）。

根據貸款協議，貸款人可在以下任何事項發生時，要求強制提前償還當時未償還的全部貸款金額：

1. 廖先生及陳女士在任何時間因任何理由未能持有本公司股本之經濟及投票權益的最少51%（按悉數攤薄基準釐定）；及
2. 廖先生及陳女士以外的任何人士或團體取得選舉本公司或借款人董事會大部分成員的權力（不論是否予以行使）。

發生任何上述事項時，貸款人可向借款人發出催繳通知。接獲有關催繳通知後（除非經貸款人另行書面同意），借款人須即時償還當時未償還貸款的本金，連同累計利息以及貸款協議項下所有其他應付款項。

截至貸款協議訂立日期及本中期報告日期，(i)廖先生及陳女士共同直接及透過彼等控制的法團間接擁有本公司已發行股本之經濟及投票權益不少於70%（不包括彼等擁有權益或被視為擁有權益的購股權及未歸屬獎勵股份）；及(ii)概無廖先生及陳女士以外的任何人士或團體取得選舉本公司或借款人董事會大部分成員的權力（不論是否予以行使）。

重大投資或股本資產的未來計劃

除本中期報告所披露者外，本集團目前並無任何有關重大投資或股本資產的實際計劃。

其他資料

期後事項

就董事所知，於2024年2月29日後直至本中期報告日期，概無任何重大事項。

中期股息

董事會欣然就截至2024年2月29日止六個月宣派中期股息每股9.60港仙(截至2023年2月28日止六個月：9.00港仙)予於2024年9月30日(星期一)名列本公司股東名冊的股東，中期股息以現金發放連以股代息選擇權，藉此給予合資格股東權利，可選擇以全部新股份、部分新股份以及部分現金或全部現金收取中期股息(「**以股代息計劃**」)。

為計算以股代息計劃項下將予配發及發行之新股份數目，新股份之發行價將為每股股份2.353港元，乃參考自2024年4月22日(星期一)至2024年4月24日(星期三)之連續三個交易日期間股份於聯交所之每日報價表所列之平均收市價而釐定。

以股代息計劃須待聯交所批准根據該計劃發行的新股份上市及買賣後方可作實。

本公司將於2024年10月3日(星期四)或前後向合資格股東寄發一份通函，當中提供以股代息計劃的全部詳情，連同相關的選擇表格。預期中期股息的支票及新股份的股票(倘合資格股東已選擇以新股份形式收取部分或全部中期股息)將於2024年10月31日(星期四)或前後寄發予合資格股東。

董事及行政總裁於股份的權益

截至2024年2月29日，本公司董事及行政總裁於本公司及相聯法團(定義見《證券及期貨條例》(「**證券及期貨條例**」))第XV部)股份、相關股份及債券中擁有(a)根據《證券及期貨條例》第XV部第7及第8分部須知會本公司及聯交所(包括根據《證券及期貨條例》的有關條文被當作或視為擁有的權益及淡倉)；或(b)根據《證券及期貨條例》第352條須記入該條例所指的登記冊中；或(c)根據《上市規則》附錄C3(前稱附錄十)所載上市發行人董事進行證券交易的標準守則(「**標準守則**」)須知會本公司及聯交所的權益或淡倉如下：

於本公司股份(「股份」)之好倉

董事姓名	身份／權益性質			按權益衍生 工具持有之	擁有權益的 股份總數	佔本公司 已發行股本的 概約百分比
	個人權益	家族權益／ 法團權益	其他權益 (附註3)	股份數目 (附註4)		(附註5)
廖先生	786,855	804,927,407 (附註1)	—	2,695,102	808,409,364	70.80%
陳女士	95,194	807,775,126 (附註2)	—	539,044	808,409,364	70.80%
廖女士	1,077,684	—	16,306	2,124,339	3,218,329	0.28%
廖榕根先生	68,298	—	—	377,340	445,638	0.04%
徐剛先生	18,378	—	—	107,833	126,211	0.01%
李加彤先生	19,038	—	—	107,833	126,871	0.01%

附註：

- 就《證券及期貨條例》而言，於2024年2月29日，除上表所述的個人權益及其他權益外，廖先生被視作於以下各項擁有權益(i) BVI Holdco持有的804,293,169股股份(BVI Holdco由廖先生及陳女士(廖先生的配偶)各自持有50%權益)以及(ii)陳女士實益擁有的634,238股股份。
- 就《證券及期貨條例》而言，於2024年2月29日，除上表所述的個人權益及其他權益外，陳女士被視作於以下各項擁有權益(i) BVI Holdco持有的804,293,169股股份(BVI Holdco由廖先生(陳女士的配偶)及陳女士各自持有50%權益)以及(ii)廖先生實益擁有的3,481,957股股份。
- 該等其他權益為按本公司於2019年6月6日採納之2019年股份獎勵計劃授予相關董事的獎勵股份權益，該等獎勵股份於2024年2月29日仍然尚未歸屬且由受託人持有。該等獎勵股份的詳情已於本中期報告簡明綜合財務報表附註13(b)中披露。
- 於2024年2月29日，該等權益衍生工具乃本公司於2019年6月6日根據《上市規則》第十七章採納之2019年購股權計劃授予相關董事且尚未行使的購股權，其詳情已於本中期報告簡明綜合財務報表附註13(a)中披露。
- 該百分比乃《證券及期貨條例》第XV部要求本公司保留且於聯交所網站披露之各董事所持股份及相關股份總數目(如登記冊所記錄)在本公司於2024年2月29日之已發行股份數目(即1,141,814,113股股份)中所佔百分比。

其他資料

除上文披露者及據董事所深知，於2024年2月29日，概無本公司董事或行政總裁於本公司或其相聯法團（定義見《證券及期貨條例》第XV部）的股份、相關股份及債券中擁有根據《證券及期貨條例》第XV部第7及第8分部須知會本公司及聯交所（包括根據《證券及期貨條例》的有關條文被當作或視為擁有的權益及淡倉）、根據《證券及期貨條例》第352條須記入該條例所指的登記冊中或根據標準守則須知會本公司及聯交所的任何權益及／或淡倉。

購股權計劃

本公司根據於2019年6月6日通過的決議案採納2019年購股權計劃，2019年購股權計劃將不遲於自2019年7月16日起計滿10年屆滿。在2019年購股權計劃屆滿前，已經在2024年1月19日由本公司股東通過決議終止，本公司於同日採納2024年購股權計劃。2019年購股權計劃詳情分別載於2019年報及招股章程「首次公開發售後購股權計劃及股份獎勵計劃」一節，2024年購股權計劃詳情載於本公司日期為2024年1月4日之通函。於報告期內本公司購股權變動的詳情於本中期報告簡明綜合財務報表附註13披露。

股份獎勵計劃

本公司根據於2019年6月6日通過的決議案採納2019年股份獎勵計劃，2019年股份獎勵計劃將不遲於自2019年7月16日起計滿10年屆滿。在2019年股份獎勵計劃屆滿前，已經在2024年1月19日由股東通過決議案終止，本公司於同日採納2024年股份獎勵計劃。2019年股份獎勵計劃詳情分別載於2019年報及招股章程「首次公開發售後購股權計劃及股份獎勵計劃」章節，2024年股份獎勵計劃詳情載於本公司日期為2024年1月4日之通函。於報告期內本公司獎勵股份變動的詳情於本中期報告簡明綜合財務報表附註13披露。

主要股東於股份的權益

就本公司任何董事或行政總裁所知，截至2024年2月29日，下列法團／人士（本公司董事或行政總裁除外）於本公司股份及相關股份中登記擁有本公司按《證券及期貨條例》第336條須存置的權益登記冊所載權益或淡倉（如有）：

姓名	身份／權益性質	佔本公司已發行股本	
		擁有權益的股份數目	的概約百分比 ⁽²⁾
BVI Holdco	實益擁有人	804,293,169 (L)	70.44% (L)

附註：

- (1) 字母「L」指該人士於股份的好倉。
- (2) 根據截至2024年2月29日的已發行股份總數1,141,814,113股計算。

除上文披露者及據董事所深知，截至2024年2月29日，概無人士（本公司董事或行政總裁除外）於本公司股份或相關股份中登記擁有本公司按《證券及期貨條例》第336條須存置的權益登記冊所載權益或淡倉。

購買股份或債權證安排

除本中期報告「購股權計劃」及「股份獎勵計劃」章節所披露的2019年購股權計劃、2019年股份獎勵計劃、2024年購股權計劃及2024年股份獎勵計劃外，本公司、其控股公司或任何附屬公司概無於回顧期內任何時間訂立任何安排，致使董事或彼等各自配偶或未滿18歲的子女可透過購買本公司或任何其他法人團體股份或債務證券（包括債權證）而獲益。

董事會變動及董事資料變更

自本公司2023年報刊發日期以來，概無董事會變動及董事資料變更須根據《上市規則》第13.51B(1)條予以披露。

其他資料

暫停辦理股東名冊登記手續

為確定股東獲派發中期股息的權利，本公司將於2024年9月25日(星期三)至2024年9月30日(星期一)(包括首尾兩日)暫停辦理股東名冊登記手續，有關期間不辦理股份過戶登記手續。為符合資格獲派發中期股息，所有股份過戶文件連同相關股票須不遲於2024年9月24日(星期二)下午四時三十分送交本公司的香港股份過戶登記分處香港Link Market Services (Hong Kong) Pty Limited(地址為香港中環皇后大道中28號中匯大廈16樓1601室)以辦理登記手續。

企業管治常規

本公司承認良好企業管治對加強本公司管理及保障本公司股東整體利益的重要性。本公司已採用《上市規則》附錄C1(前稱附錄十四)所載《企業管治守則》(「《企業管治守則》」)之守則條文作為其本身守則以規管企業管治常規。

於報告期內，本公司已遵守《企業管治守則》第2部分所載相關守則條文。

董事會將繼續檢討及監察本公司常規以維持高標準的企業管治。

證券交易的標準守則

本公司已採納標準守則作為其本身有關董事及本公司高級管理層(由於其職位或工作，可能擁有與本公司或其證券有關的內幕消息)進行本公司證券交易的行為守則。

經特定查詢後，所有董事確認彼等於報告期內一直遵守標準守則。此外，本公司並不知悉本集團高級管理層於報告期內任何未遵守標準守則之事宜。

購買、出售或贖回本公司上市證券

於報告期內，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。

審閱財務資料

本公司已成立審核委員會(「**審核委員會**」)，並根據《上市規則》制定其書面職權範圍。審核委員會由三名獨立非執行董事(即歐陽偉立先生、徐剛先生及李加彤先生)組成。歐陽偉立先生為審核委員會主席。

本集團截至2024年2月29日止六個月的綜合中期業績未經審核。然而，審核委員會連同本公司管理層已審閱本集團截至2024年2月29日止六個月的未經審核綜合中期業績及本集團採用的會計原則及政策，並已討論本集團內部控制及財務報告事宜。

鳴謝

本人謹代表董事會感謝全體同寅勤勉工作、盡忠職守、忠誠效力及恪守誠信。本人亦感謝各位股東、客戶、銀行及其他商界友好之信任及支持。

承董事會命
中滙集團控股有限公司
主席兼執行董事
廖榕就

香港，2024年4月26日

於本中期報告日期，執行董事為廖榕就先生、陳練瑛女士及廖伊曼女士；非執行董事為廖榕根先生；及獨立非執行董事為徐剛先生、歐陽偉立先生及李加彤先生。

www.edvantagegroup.com.hk