



德勤

就歷史財務資料致中國東方教育控股有限公司董事及法國巴黎證券（亞洲）有限公司的會計師報告

緒言

我們就第I-3至I-71頁所載的中國東方教育控股有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（統稱為「貴集團」）的歷史財務資料發出報告，該等財務資料包括於2015年、2016年及2017年12月31日以及2018年8月31日的合併財務狀況表，及截至2017年12月31日止三個年度及截至2018年8月31日止八個月（「往績記錄期間」）的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及重要會計政策概要及其他解釋資料（統稱為「歷史財務資料」）。第I-3至I-71頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分，乃就載入 貴公司於〔日期1〕為 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板[編纂]而刊發的招股章程（「招股章程」）而編製。

董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事負責根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準，編製反映真實公平意見的歷史財務資料，並落實 貴公司董事認為必要的內部控制，以使編製歷史財務資料時不存在由於欺詐或錯誤導致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

我們的責任是就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告我們的意見。我們根據香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作，以對歷史財務報表是否不存有任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及實程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的憑證。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在作出該等風險評估時，申報會計師根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準，考慮有關實體編製反映真實公平意見的歷史財務資料的相關內部控制，以按情況設計適當的程序，但並非對實體內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評估 貴公司董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列。

我們相信，我們所獲得的憑證能充足及適當地為我們的意見提供基礎。

意見

我們認為，就會計師報告而言，歷史財務資料真實公平反映 貴集團於2015年、2016年及2017年12月31日以及2018年8月31日的財務狀況以及根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準編製的 貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。

審閱追加期間的比較財務資料

我們已審閱 貴集團追加期間的比較財務資料，該等財務資料包括截至2017年8月31日止八個月的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表以及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。 貴公司董事負責根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製及呈列追加期間的比較財務資料。我們的責任是根據我們的審閱，對追加期間的比較財務資料發表結論。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號「實體之獨立核數師審閱中期財務資料」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事宜的人士作出查詢，以及執行分析及其他審閱程序。由於審閱的範圍遠較按照香港審計準則進行審計的範圍為小，所以不能保證我們會注意到在審計中可能會被發現的所有重大事項。因此，我們不會發表審計意見。根據我們的審閱，我們並無發現任何事項，致令我們相信追加期間的比較財務資料就本會計師報告而言未有於所有重大方面按照歷史財務資料附註1所載的呈列基準及編製基準編製。

根據《聯交所證券上市規則》及《公司（清盤及雜項條文）條例》須呈報事項

調整

於編製歷史財務資料時，概無對第I-3頁所定義的相關財務報表作出調整。

股息

我們提述歷史財務資料附註12，其中載有與集團實體就往績記錄期間宣派或派付股息有關的資料。

貴公司並無歷史財務報表

貴公司自註冊成立日期起並無編製財務報表。

德勤•關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

[編纂]

貴集團的歷史財務資料

編製歷史財務資料

下文所載為構成本會計師報告不可或缺部分的歷史財務資料。

本報告中的歷史財務資料乃根據安徽新華教育集團有限公司（「安徽新華教育」）於往績記錄期間的合併財務報表編製。該等合併財務報表乃根據符合香港會計師公會頒佈的《香港財務報告準則》的會計政策編製，並由我們根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審計（「相關財務報表」）。

歷史財務資料以人民幣呈列，除另有指明外，所有金額約至最接近千位（人民幣千元）。

附錄一

本集團會計師報告

合併損益及其他全面收益表

| | 附註 | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日 止八個月期間 | |
|---|----|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | | | | | | (未經審核) |
| 持續經營業務 | | | | | | |
| 收入..... | 5 | 1,828,206 | 2,335,730 | 2,850,165 | 1,790,226 | 2,055,129 |
| 收入成本..... | | (840,670) | (1,014,265) | (1,281,339) | (761,497) | (990,941) |
| 毛利..... | | 987,536 | 1,321,465 | 1,568,826 | 1,028,729 | 1,064,188 |
| 其他收入..... | 6 | 31,260 | 21,578 | 34,403 | 14,612 | 32,293 |
| 其他收益及虧損..... | 7 | 9,306 | 26,704 | 59,809 | 30,241 | 28,496 |
| 銷售開支..... | | (335,000) | (363,889) | (456,926) | (301,130) | (438,370) |
| 行政開支..... | | (249,567) | (277,798) | (349,936) | (213,545) | (255,304) |
| [編纂]..... | | - | - | - | - | (8,290) |
| 研發開支..... | | (5,951) | (8,403) | (24,021) | (14,398) | (14,214) |
| 稅前利潤..... | | 437,584 | 719,657 | 832,155 | 544,509 | 408,799 |
| 所得稅開支..... | 8 | (84,483) | (132,278) | (170,965) | (137,278) | (111,458) |
| 年內／期內來自持續經營業務 的利潤及全面收益總額... | | <u>353,101</u> | <u>587,379</u> | <u>661,190</u> | <u>407,231</u> | <u>297,341</u> |
| 已終止經營業務 | | | | | | |
| 年內／期內來自已終止經營 業務的虧損及全面開支 總額..... | 10 | <u>(17,834)</u> | <u>(21,901)</u> | <u>(19,569)</u> | <u>(8,995)</u> | <u>(7,749)</u> |
| 年內／期內利潤及全面 收益總額..... | 9 | <u><u>335,267</u></u> | <u><u>565,478</u></u> | <u><u>641,621</u></u> | <u><u>398,236</u></u> | <u><u>289,592</u></u> |
| 貴公司擁有人應佔年內／期內 來自以下各項的利潤（虧損） 及全面收益（開支）總額 | | | | | | |
| －來自持續經營業務..... | | 353,101 | 587,379 | 661,190 | 407,231 | 297,341 |
| －來自已終止經營業務..... | 10 | <u>(17,834)</u> | <u>(21,901)</u> | <u>(19,569)</u> | <u>(8,995)</u> | <u>(7,749)</u> |
| | | <u><u>335,267</u></u> | <u><u>565,478</u></u> | <u><u>641,621</u></u> | <u><u>398,236</u></u> | <u><u>289,592</u></u> |

附錄一

本集團會計師報告

合併財務狀況表

| | 附註 | 於12月31日 | | 於8月31日 | |
|----------------|----|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 非流動資產 | | | | | |
| 物業及設備 | 14 | 530,858 | 611,342 | 1,060,309 | 1,254,100 |
| 預付租賃款 | 15 | 90,559 | 88,549 | 126,349 | 124,389 |
| 遞延稅項資產 | 16 | 2,940 | 3,579 | 3,849 | 12,117 |
| 預付租金 | | 13,224 | 18,959 | 31,902 | 21,215 |
| 租金及公用設施按金 | | 20,146 | 29,660 | 36,792 | 54,330 |
| | | <u>657,727</u> | <u>752,089</u> | <u>1,259,201</u> | <u>1,466,151</u> |
| 流動資產 | | | | | |
| 存貨 | 17 | 20,267 | 26,896 | 29,899 | 33,636 |
| 預付租賃款 | 15 | 2,010 | 2,010 | 2,940 | 2,940 |
| 貿易及其他應收款項 | 18 | 124,912 | 127,193 | 190,506 | 310,000 |
| 可收回稅款 | | 22,247 | 1,357 | 1,029 | 2,970 |
| 其他金融資產 | 19 | | | | |
| — 以公允價值計量並計入損益 | | 50,000 | — | — | 1,220,000 |
| — 以攤銷成本計量 | | — | — | — | 460,000 |
| 銀行結餘及現金 | 20 | 906,135 | 1,738,599 | 2,034,750 | 372,033 |
| | | <u>1,125,571</u> | <u>1,896,055</u> | <u>2,259,124</u> | <u>2,401,579</u> |
| 流動負債 | | | | | |
| 貿易及其他應付款項 | 21 | 235,339 | 308,010 | 471,082 | 484,125 |
| 應付控股權益持有人款項 | 22 | 209,000 | 209,000 | 209,000 | 209,000 |
| 應付股息 | | — | — | — | 232,100 |
| 稅項負債 | | 21,221 | 81,085 | 101,566 | 86,547 |
| 合約負債 | 23 | 794,012 | 955,170 | 1,089,507 | 1,588,507 |
| | | <u>1,259,572</u> | <u>1,553,265</u> | <u>1,871,155</u> | <u>2,600,279</u> |
| 流動(負債)資產淨值 | | <u>(134,001)</u> | <u>342,790</u> | <u>387,969</u> | <u>(198,700)</u> |
| 資產總值減流動負債 | | <u>523,726</u> | <u>1,094,879</u> | <u>1,647,170</u> | <u>1,267,451</u> |
| 非流動負債 | | | | | |
| 合約負債 | 23 | 21,048 | 26,946 | 36,317 | 50,734 |
| 政府補助 | | 3,053 | 2,830 | 4,129 | 3,501 |
| | | <u>24,101</u> | <u>29,776</u> | <u>40,446</u> | <u>54,235</u> |
| 資產淨值 | | <u>499,625</u> | <u>1,065,103</u> | <u>1,606,724</u> | <u>1,213,216</u> |
| 資本及儲備 | | | | | |
| 實繳資本 | 24 | 360,000 | 360,000 | 360,000 | 360,000 |
| 儲備 | | 139,625 | 705,103 | 1,246,724 | 853,216 |
| 權益總額 | | <u>499,625</u> | <u>1,065,103</u> | <u>1,606,724</u> | <u>1,213,216</u> |

附錄一

本集團會計師報告

合併權益變動表

| | 附註 | 貴公司擁有人應佔 | | | 合計 |
|-------------------------------|----|----------------|----------------|----------------|------------------|
| | | 實繳資本 | 法定盈餘 儲備 | 保留利潤 | |
| | | 人民幣千元 | 人民幣千元 (附註a) | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2015年1月1日..... | | 133,850 | 127,215 | 198,111 | 459,176 |
| 年內利潤及全面收益總額.... | | — | — | 335,267 | 335,267 |
| 轉撥..... | | — | 742 | (742) | — |
| 集團重組 (定義見附註1)(附註b).... | | 230,000 | — | (230,000) | — |
| 視為向控股權益持有人作出 的分派(附註c)..... | | (3,850) | — | (240,968) | (244,818) |
| 股息分派..... | 12 | — | — | (50,000) | (50,000) |
| 於2015年12月31日..... | | <u>360,000</u> | <u>127,957</u> | <u>11,668</u> | <u>499,625</u> |
| 年內利潤及全面收益總額.... | | — | — | 565,478 | 565,478 |
| 轉撥..... | | — | 118,577 | (118,577) | — |
| 於2016年12月31日..... | | <u>360,000</u> | <u>246,534</u> | <u>458,569</u> | <u>1,065,103</u> |
| 年內利潤及全面收益總額.... | | — | — | 641,621 | 641,621 |
| 轉撥..... | | — | 157,015 | (157,015) | — |
| 股息分派..... | 12 | — | — | (100,000) | (100,000) |
| 於2017年12月31日..... | | <u>360,000</u> | <u>403,549</u> | <u>843,175</u> | <u>1,606,724</u> |
| 期內利潤及全面收益總額.... | | — | — | 289,592 | 289,592 |
| 轉撥..... | | — | (112,542) | 112,542 | — |
| 股息分派..... | 12 | — | — | (683,100) | (683,100) |
| 於2018年8月31日..... | | <u>360,000</u> | <u>291,007</u> | <u>562,209</u> | <u>1,213,216</u> |
| 於2017年1月1日..... | | 360,000 | 246,534 | 458,569 | 1,065,103 |
| 期內利潤及全面收益總額 (未經審核)..... | | — | — | 398,236 | 398,236 |
| 於2017年8月31日 (未經審核)..... | | <u>360,000</u> | <u>246,534</u> | <u>856,805</u> | <u>1,463,339</u> |

附註：

- (a) 按照中華人民共和國（「中國」）相關法律，貴公司在中國的附屬公司須從稅後利潤撥款至相關中國附屬公司管理層釐定的不可分派儲備金。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年末釐定的稅後利潤的10%向一般儲備作出年度撥款，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釐定的以不低於相關學校淨收益的25%向發展基金作出撥款。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。當發展基金被使用時，儲備將直接撥回至留存利潤。
- (b) 2015年，安徽新華教育與控股權益持有人（定義見附註1）訂立合約，通過發行總額為人民幣320,000,000元的實繳資本而獲得北京華信智原教育技術有限公司（「北京華信智原」）、安徽新東方烹飪專修學院（「安徽新東方」）、安徽萬通汽車專修學院（「安徽萬通」）的股本權益。在交易完成前，該等中國經營附屬公司的股本權益總額為人民幣90,000,000元且計入實繳資本。
- (c) 2015年，安徽新華教育與控股權益持有人訂立買賣協議，以人民幣35,818,000元、人民幣72,000,000元、人民幣87,000,000元及人民幣50,000,000元的現金對價分別收購北京朗傑科技有限公司（「朗傑科技」）、石家莊新東方中等專業學校（「石家莊中等」）、南京烹飪技工學校（「南京烹飪」）及北京市新東方烹飪職業技能培訓學校（「北京市新東方」）的全部股本權益。其中，人民幣35,818,000元的款項於2015年結清，而其餘對價人民幣209,000,000元已於2018年11月結清。

附錄一

本集團會計師報告

合併現金流量表

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日止八個月期間 | |
|---------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 2015年 人民幣千元 | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 經營活動 | | | | | |
| 年內／期內利潤 | 335,267 | 565,478 | 641,621 | 398,236 | 289,592 |
| 調整項目： | | | | | |
| 所得稅開支 | 84,172 | 131,903 | 170,965 | 137,278 | 111,458 |
| 銀行利息收入 | (1,976) | (9,034) | (16,959) | (5,868) | (12,443) |
| 來自關聯方的利息收入 | (8,247) | — | — | — | — |
| 來自第三方的利息收入 | (19,836) | — | — | — | — |
| 物業及設備折舊 | 147,020 | 171,428 | 239,544 | 133,877 | 247,253 |
| 預付租賃款攤銷 | 1,613 | 2,010 | 2,940 | 1,960 | 1,960 |
| 發放資產相關政府補助 | (438) | (2,176) | (1,146) | (733) | (668) |
| 出售物業及設備的虧損(收益) | 1,066 | 753 | 1,268 | (158) | (327) |
| 以公允價值計量並計入損益的 其他金融資產收益 | (10,372) | (27,457) | (61,077) | (30,083) | (28,169) |
| 營運資金變動前的經營現金流量 | 528,269 | 832,905 | 977,156 | 634,509 | 608,656 |
| 存貨增加 | (2,811) | (6,629) | (3,003) | (2,899) | (3,737) |
| 貿易及其他應收款項減少(增加) | 9,591 | (3,730) | (30,860) | (63,950) | (82,424) |
| 預付租賃款增加 | (19,062) | (4,286) | (45,396) | (26,056) | (23,620) |
| 租金及公用設施按金增加 | (8,153) | (9,514) | (7,132) | (3,875) | (17,538) |
| 貿易及其他應付款項增加 | 16,409 | 57,565 | 113,201 | 53,260 | 29,106 |
| 合約負債增加 | 207,231 | 167,056 | 143,708 | 496,725 | 513,417 |
| 經營產生的現金 | 731,474 | 1,033,367 | 1,147,674 | 1,087,714 | 1,023,860 |
| 已付所得稅 | (95,499) | (51,788) | (150,426) | (85,205) | (136,686) |
| 經營活動所得現金淨額 | 635,975 | 981,579 | 997,248 | 1,002,509 | 887,174 |
| 投資活動 | | | | | |
| 收取銀行利息 | 1,976 | 9,034 | 16,959 | 5,868 | 12,443 |
| 出售物業及設備的所得款項 | 1,122 | 2,989 | 3,692 | 3,349 | 5,151 |
| 購買物業及設備 | (240,775) | (240,548) | (643,600) | (407,796) | (462,603) |
| 支付預付租賃款 | (6,831) | — | (41,670) | (41,670) | — |
| 購買其他金融資產 | (1,300,000) | (3,105,000) | (6,540,000) | (4,870,000) | (4,400,000) |
| 贖回其他金融資產 | 1,350,372 | 3,182,457 | 6,601,077 | 3,309,083 | 2,748,169 |
| 向關聯方作出的墊款 | (210,000) | — | — | — | — |
| 關聯方還款 | 248,247 | — | — | — | — |
| 向第三方作出的墊款 | (180,000) | — | — | — | — |
| 第三方還款 | 440,014 | — | — | — | — |
| 資產相關政府補助 | 1,000 | 1,953 | 2,445 | 1,399 | 40 |
| 投資活動所得(所用)現金淨額 | 105,125 | (149,115) | (601,097) | (1,999,767) | (2,096,800) |

附錄一

本集團會計師報告

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日止八個月期間 | |
|-----------------------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 2015年 人民幣千元 | 2016年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 | 2017年 人民幣千元 (未經審核) | 2018年 人民幣千元 |
| 融資活動 | | | | | |
| 視作向控股權益持有人作出的分派 | (35,818) | - | - | - | - |
| 已付股息 | (50,000) | - | (100,000) | - | (451,000) |
| 已付發行成本 | - | - | - | - | (2,091) |
| 融資活動所用現金淨額 | (85,818) | - | (100,000) | - | (453,091) |
| 現金及現金等價物增加(減少)淨額 | 655,282 | 832,464 | 296,151 | (997,258) | (1,662,717) |
| 年初/期初現金及現金等價物 | 250,853 | 906,135 | 1,738,599 | 1,738,599 | 2,034,750 |
| 年末/期末現金及現金等價物 (即銀行結餘及現金) | 906,135 | 1,738,599 | 2,034,750 | 741,341 | 372,033 |

歷史財務資料附註

1. 公司資料和歷史財務資料的編製基準

貴公司於2018年10月4日根據開曼群島《公司法》(第22章)在開曼群島註冊成立為獲豁免有限責任公司。貴公司股東為吳偉教育有限公司(「吳偉教育」)、吳俊保教育有限公司(「吳俊保教育」)和肖國慶教育有限公司(「肖國慶教育」)，其在英屬維爾京群島註冊成立。貴公司最終控股方為吳偉先生、吳俊保先生和肖國慶先生，該等人士過去和於整個往績記錄期間為貴集團的控股權益持有人(吳偉先生、吳俊保先生和肖國慶先生統稱為「控股權益持有人」)。貴公司的註冊辦事處地址及主要營業地點於本文件「公司資料」一節披露。

貴公司是一家投資控股公司。貴公司附屬公司的主要業務為主要從事經營職業教育機構。附屬公司的詳情於附註31披露。

歷史財務資料已根據附註3所載會計政策編製，有關會計政策符合香港會計師公會頒佈的《香港財務報告準則》。

於2015年12月31日前，北京華信智原、安徽新東方、安徽萬通、朗傑科技、石家莊中等、南京烹飪及北京市新東方受控股權益持有人的共同控制及管理。控股權益持有人已於2015年1月20日、2015年12月12日及2015年12月31日將該等實體的全部股本權益轉讓予安徽新華教育。因此，根據香港會計師公會頒佈的會計指引第5號「共同控制合併的合併會計法」，上述實體的權益轉讓採用合併會計原則作為共同控制下的業務合併入賬。

根據招股章程「歷史及公司架構」及「結構性合約」章節下段落所詳述的重組(「重組」)，貴公司於2018年11月26日成為貴集團現時旗下公司的控股公司。由於控股權益持有人在重組前後控制貴集團現時旗下的所有公司，由貴公司及其附屬公司組成的貴集團被視為連續實體。

根據中國有關法律法規規定，貴公司僅限於獨立或聯合運營大多數職業及培訓業務。為籌備貴公司股份於聯交所主板[編纂]，貴集團通過與控股權益持有人訂立合約安排進行重組，以維持及行使對安徽新華教育的經營控制權，並獲得其全部經濟利益(「合約安排」)。合約安排由貴公司的全資附屬公司合肥新華創智教育管理有限公司(「新華創智」)與安徽新華教育及控股權益持有人共同訂立，自2018年11月30日起生效，令新華創智和貴集團能夠：

- 對安徽新華教育實施有效的財務和運營控制；
- 行使安徽新華教育權益持有人的投票權；
- 根據貴集團提供的業務支持、技術和諮詢服務，獲得安徽新華教育產生的絕大部分經濟回報；
- 以零對價或中國法律法規批准的最低購買價自控股權益持有人取得購買安徽新華教育全部股本權益的不可撤銷專有權。貴集團可隨時行使該等購股權，直至收購全部股本權益及/或安徽新華教育的全部資產。此外，未經貴集團的事先同意，安徽新華教育不可出售、轉讓或處置任何資產，或向其權益持有人作出任何分派；及

附錄一

本集團會計師報告

- 自控股權益持有人取得對安徽新華教育全部股本權益的抵押，作為安徽新華教育應付 貴集團所有款項的抵押擔保，並確保控股權益持有人履行在合約安排下的責任。

因此， 貴公司將安徽新華教育視為間接附屬公司。

然而，若干安徽新華教育旗下的附屬公司（包括朗傑科技、安徽思麥爾餐飲有限公司及其他提供專業廚藝培訓的19家公司）不限於由外商持有且該等附屬公司由安徽新華教育於2018年10月轉讓予新華創智。

由於重組涉及併入新控股公司且並未導致經濟實質發生任何變動，故在編製 貴集團於往績記錄期間的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表以及合併現金流量表時，假設現時的集團架構於整個往績記錄期間或自 貴集團現時旗下相關公司各自的註冊成立／成立日期起（以較短者為準）一直存在。 貴集團於2015年、2016年及2017年12月31日以及2018年8月31日的合併財務狀況報表已編製完成，以呈列 貴集團現時旗下公司的資產及負債，猶如現時的集團架構於該等日期已經存在。

下列安徽新華教育及其附屬公司的結餘和金額已納入歷史財務資料：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日 止八個月期間 | |
|------------|-------------|-----------|-----------|-------------------|-----------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 收入..... | 1,825,666 | 2,320,089 | 2,839,316 | 1,780,619 | 2,037,962 |
| 稅前利潤..... | 469,553 | 743,024 | 873,341 | 574,440 | 449,798 |
| | | | | | |
| | 於12月31日 | | | 於8月31日 | |
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 非流動資產..... | 606,004 | 705,731 | 1,176,941 | 1,176,941 | 1,433,996 |
| 流動資產..... | 1,108,420 | 1,867,194 | 2,211,611 | 2,211,611 | 2,368,593 |
| 流動負債..... | 1,202,522 | 1,489,811 | 1,734,800 | 1,734,800 | 2,532,757 |
| 非流動負債..... | 24,101 | 29,776 | 40,446 | 40,446 | 54,235 |

歷史財務資料以人民幣（與 貴公司及其附屬公司的功能貨幣相同）列示。

於2015年12月31日及2018年8月31日， 貴集團分別錄得流動負債淨額人民幣134,001,000元及人民幣198,700,000元。鑒於流動負債淨額狀況， 貴集團管理層已考慮營運現金流入，且已信納， 貴集團於可見將來能全面履行其到期財務負債。 貴集團管理層認為 貴集團將有足夠的財務資源用於持續經營。因此，於往績記錄期間， 貴集團的財務狀況表根據持續經營基準編製。

2. 應用《香港財務報告準則》

為編製及呈列往績記錄期間之歷史財務資料， 貴集團於整個往績記錄期間貫徹應用香港會計師公會所頒佈於2018年1月1日開始之 貴集團會計期間生效之《香港財務報告準則》。

貴集團並無提早應用下列已頒佈但尚未生效之新的及經修訂的《香港財務報告準則》：

| | |
|--------------------------------------|---|
| 《香港財務報告準則》第16號 | 租賃 ¹ |
| 《香港財務報告準則》第17號 | 保險合同 ³ |
| 香港（國際財務報告詮釋委員會）－ 詮釋第23號 | 所得稅處理之不確定性 ¹ |
| 《香港財務報告準則》第9號（修訂本） | 反向補償提前償付特徵 ¹ |
| 《香港財務報告準則》第10號 及《香港會計準則》第28號（修訂本） | 投資者與其聯營或合營企業之間的資產出售或注資 ² |
| 《香港會計準則》第19號（修訂本） | 修訂、縮減或結算計劃 ¹ |
| 《香港會計準則》第28號（修訂本） | 於聯營公司及合營企業的長期權益 ¹ |
| 《香港財務報告準則》（修訂本） | 2015年－2017年周期《香港財務報告準則》的 年度改進 ¹ |

¹ 於2019年1月1日或其後開始的年度期間生效

² 於尚未釐定日期或其後開始的年度期間生效

³ 於2021年1月1日或其後開始的年度期間生效

《香港財務報告準則》第16號租賃

《香港財務報告準則》第16號為識別出租人及承租人的租賃安排及會計處理引入一個全面模式。當《香港財務報告準則》第16號生效時，將取代《香港財務報告準則》第17號「租賃」及相關的詮釋。

《香港財務報告準則》第16號根據所識別資產是否由客戶控制來區分租賃及服務合約。除短期租賃及低值資產租賃外，經營及融資租賃的差異自承租人會計處理中移除，並由承租人須就所有租賃確認使用權資產及相應負債的模式替代。

使用權資產初步按成本計量，隨後按成本（若干例外情況除外）減累計折舊及減值虧損計量，租賃負債任何重新計量調整。租賃負債乃按租賃付款（非當日支付）的現值初始確認。隨後，租賃負債經（其中包括）利息及租賃付款以及租賃修改影響予以調整。就現金流量分類而言，貴集團目前將經營租賃款項列作經營現金流量。採用《香港財務報告準則》第16號後，有關租賃負債的租賃付款將撥入本金及利息部分，並將由貴集團呈列為融資現金流量。

除若干亦適用於出租人的規定外，《香港財務報告準則》第16號大致轉承了《香港會計準則》第17號的出租人會計法規定，並繼續要求出租人將租賃分為經營租賃或融資租賃。

此外，《香港財務報告準則》第16號要求更詳盡之披露。

於2018年8月31日，按附註27所披露，貴集團的不可撤銷經營租賃承擔為人民幣1,856,138,000元。初步評估表明，該等安排符合租賃定義。採用《香港財務報告準則》第16號後，貴集團將確認所有該等租賃的使用權資產及相應負債，符合低值或短期租賃者除外。

此外，貴集團目前將人民幣48,948,000元的已付可退還租金按金視為《香港會計準則》第17號所適用的租賃權利。根據《香港財務報告準則》第16號的租賃付款定義，該等按金並非有關資產使用權的相關付款，因此，該等按金的賬面值可調整至攤銷成本，且該等調整被視為額外租賃付款。對已付可退還租金按金的調整將計入使用權資產的賬面值。

採用新規定可能會導致上文所述的計量、呈列及披露發生變動。貴集團擬選擇將《香港財務報告準則》第16號應用於先前採用《香港會計準則》第17號及香港（國際財務報告詮釋委員會）－詮釋第4號確定為租賃的合約，作為權宜之計。「確定一項安排是否包含租賃」而不將該準則應用於先前採用《香港會計準則》第17號及香港（國際財務報告詮釋委員會）－詮釋第4號確定為不含租賃的合約。因此，貴集團不會重新評估在首次應用日期前已有的合約是否為租賃或包含租賃。此外，作為承租人，貴集團擬選

擇採用經調整追溯調整法應用《香港財務報告準則》第16號，並將確認首次應用對期初保留利潤的累積影響，但並無重列比較資料。

貴集團的管理層評估，有關變動會使 貴集團合併資產及合併負債增加，但不會對 貴集團採用《香港財務報告準則》第16號後的財務表現產生重大影響。

香港（國際財務報告詮釋委員會）— 詮釋第23號「所得稅處理之不確定性」

香港（國際財務報告詮釋委員會）— 詮釋第23號詮釋了所得稅處理存在不確定性時如何確定會計稅務狀況。該詮釋要求實體確定是單獨評估不確定稅務狀況或是整體評估不確定稅務狀況；並評估稅務機關是否很可能接受實體在其所得稅申報中使用或擬使用的不確定稅務處理。

如附註8所披露，新修《民辦教育促進法》詳細實施條例仍未頒佈， 貴集團的若干學校尚未選擇成為營利性或非營利性學校，當事實和情況發生變化或可獲取新資料時，學校是否可以按照以前的中國企業所得稅（「企業所得稅」）豁免處理學費收入存在不確定性。倘事實和情況發生變化或可獲取新資料時， 貴集團的管理層將重新評估任何判斷和估計。

除上文所述者外， 貴集團管理層預期，採用其他已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂《香港財務報告準則》於可預見未來不會對 貴集團的財務報表產生重大影響。

3. 重大會計政策

歷史財務資料乃根據與香港會計師公會頒佈的《香港財務報告準則》相符的會計政策編製。此外，歷史財務資料包括《聯交所證券上市規則》及香港《公司條例》規定的適用披露。

歷史財務資料乃按歷史成本基準編製，惟如下列會計政策所述於各報告期末按公允價值計量的若干金融投資除外。

歷史成本一般根據交換商品及服務所付對價之公允價值計算。

公允價值為於計量日期於市場參與者之有序交易中因出售資產而收取或因轉讓負債而支付之價格，而不論該價格是否可通過直接觀察得出或採用其他估值技術進行估算。估算資產或負債的公允價值時， 貴集團會考慮市場參與者於計量日對資產或負債定價時所考慮之資產或負債之特點。歷史財務資料中計量及／或披露的公允價值均按此基準釐定，惟《香港會計準則》第17號「租賃」規定範圍內的租賃交易以及與公允價值類似但並非公允價值的計量（如《香港會計準則》第2號「存貨」中的可變現淨值或《香港會計準則》第36號「資產減值」中的使用價值）則除外。

此外，就財務報告而言，公允價值計量可根據公允價值計量所用輸入數據的可觀察程度及輸入數據對公允價值計量整體的重要性，分為第一層級、第二層級或第三層級，描述如下：

- 第一層級輸入數據為該實體可於計量日獲得的相同資產或負債在活躍市場的報價（未經調整）；
- 第二層級輸入數據為相關資產或負債可直接或間接觀察的輸入數據（不包括第一層級範圍內的報價）；及
- 第三層級輸入數據為相關資產或負債的不可觀察輸入數據。

主要會計政策載列如下。

合併基準

歷史財務資料包括現組成 貴集團之實體的財務報表。 貴集團可透過以下方式實現控制：

- 可對投資對象行使權力；
- 承擔或享有參與投資對象之可變回報之風險或權利；及
- 可對投資對象行使權力影響 貴公司之回報。

倘事實及情況顯示上文所述三項控制因素的一項或多項出現變化， 貴集團會重新評估其是否控制投資對象。

倘 貴集團於投資對象之投票權未能佔大多數，但只要投票權足以賦予 貴集團實際能力可單方面掌控投資對象之相關業務時， 貴集團即對投資對象擁有權力。在評估 貴集團於投資對象之投票權是否足以賦予其權力時， 貴集團考慮所有相關事實及情況，其中包括：

- 貴集團持有投票權之規模相對於其他選票持有人持有投票權之規模及分散性；
- 貴集團、其他選票持有人或其他方持有的潛在投票權；
- 其他合約安排所產生的權利；及
- 於需要作出決定（包括先前股東大會上之投票模式）時表明 貴集團當前擁有或並無擁有指導相關活動之能力的任何額外事實及情況。

貴集團獲得對附屬公司的控制權時，可開始合併附屬公司，並於失去對該附屬公司的控制權時停止合併。具體而言，年內／期內收購或出售附屬公司的收入及開支自 貴集團取得控制權當日起計入合併損益及其他全面收益表，直至 貴集團不再控制該附屬公司為止。

必要時對附屬公司的財務報表作出調整，以使其會計政策與 貴集團的會計政策相符。

有關 貴集團成員公司間之交易的所有集團內公司間資產、負債、權益、收入、開支及現金流量均於合併賬目時全數對銷。

當 貴集團失去對附屬公司的控制權時，則終止確認附屬公司的資產及負債以及非控股權益（如有）。收益或虧損於損益確認，並按(i)已收取對價之公允價值及任何留存權益之公允價值總額與(ii)相關資產的賬面值之間的差額以及 貴公司擁有人應佔的附屬公司負債計算。之前於其他全面收益中確認的與該附屬公司有關的所有款項均予入賬，猶如 貴集團已直接出售該附屬公司的相關資產或負債（即重新分類至損益或轉入適用《香港財務報告準則》指定／許可的其他權益類型）。

涉及共同控制業務的業務合併的合併會計原則

歷史財務資料包括發生共同控制合併的合併業務的財務報表項目，猶如其自該等合併業務首次受控制方控制當日起合併。

合併業務的資產淨值按控制方的現有賬面值進行合併。概無就於共同控制合併時的商譽或議價收購收益確認任何金額。

合併損益及其他全面收益表包括各合併業務自最早呈列日期起或自該等業務首次受共同控制當日起（以較短期間為準）的業績。

收入確認

貴集團按向客戶轉讓承諾服務的金額確認收益，而該金額反映其預期就提供該等服務有權獲得的對價。具體而言，貴集團採用五個步驟確認收入：

- 第1步：識別與客戶訂立的合約
- 第2步：識別合約中的履約責任
- 第3步：釐定交易價格
- 第4步：分配交易價格至合約所載履約責任
- 第5步：於實體完成履約責任時（或就此）確認收入

根據《香港財務報告準則》第15號，貴集團於完成履約責任時（或就此）確認收入，即於特定履約責任相關服務（即教學及輔助服務）的「控制權」移交學生之時確認。

履約責任指個別服務（或一組服務）或一系列大致相同的個別服務。

控制權隨時間轉移，而倘符合以下其中一項標準，則收入參照完全履行相關履約責任的進度而隨時間確認：

- 在貴集團履約時客戶同時取得並耗用貴集團履約所提供的利益；
- 貴集團履約時，貴集團的履約行為產生並提升由客戶控制的資產；或
- 貴集團的履約行為並無產生對貴集團而言有其他用途的資產，且貴集團擁有就迄今為止已完成的履約部分獲付款的可執行權利。

否則，收入在客戶取得個別服務之控制權的某一時間點確認。

合約負債指貴集團向學生交付服務的義務，而貴集團已就此向學生收取學費及輔助服務費用。

投入法

完全履行履約責任的進度乃按投入法計量，即根據相對於履行履約責任的預期總投入而言，貴集團對履行履約責任所作努力或投入情況（主要指教學人員成本、租金開支及校舍折舊）確認收入，最能反映貴集團移交商品或服務控制權履行情況。

學費通常在各課程開始時預先支付，初始入賬為合約負債。從學生收到但未賺取的學費付款部分入賬為合約負債。將在一年內賺取的金額反映為流動負債，而將在一年後賺取的金額則反映為非流動負債。

租賃

倘若租賃條款轉讓予承租人所有權絕大部分風險及回報，則租賃分類為融資租賃。所有其他租賃均分類為經營租賃。

貴集團作為承租人

經營租賃付款（包括以經營租賃持有土地的收購成本）按直線法於租期內確認為開支。

租賃土地及樓宇

當 貴集團就一項物業權益（包括租賃土地及樓宇部分）作出付款時， 貴集團會評估附於各部分所有權的絕大部分風險及回報是否已轉移至 貴集團，並以此為依據，分別將各部分的分類評定為融資或經營租賃，除非土地及樓宇兩部分均明確為經營租賃，於此情況下整個物業入賬列作經營租賃。具體而言，全部對價（包括任何一次性預付款項）按初始確認時於租賃土地部分及樓宇部分中的租賃權益的相對公允價值比例在租賃土地與樓宇部分之間分配。

倘相關款項能可靠分配，則以經營租賃列賬的租賃土地權益在合併財務狀況表中列為「預付租賃款」，且於租期內按直線法攤銷。倘相關款項未能在租賃土地與樓宇部分之間作出可靠分配，整項物業一般按租賃土地屬融資租賃來進行分類。

外幣

在編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體的功能貨幣以外的貨幣（外幣）進行的交易，按交易日期的現行匯率確認。在各報告期末，以外幣計值的貨幣項目按當日的現行匯率重新換算。以外幣歷史成本計量的非貨幣項目不予重新換算。

結算貨幣項目及重新換算貨幣項目所產生的匯兌差額於其產生期間於損益確認。

政府補助

在合理確保 貴集團將符合政府補助所附條件且收到補助前，政府補助不予確認。

政府補助在 貴集團確認有關補助擬抵銷之相關成本為支出期間按系統化基準於損益確認。具體而言，以要求 貴集團購買、建造或另行收購非流動資產為主要條件的政府補助乃於合併財務狀況表確認為遞延收入，並於相關資產的使用年期內基於系統合理基準轉撥至損益。

政府補助是抵銷已產生的支出或虧損或旨在給予 貴集團實時財務支援（而無未來有關成本）的應收款項，於有關補助成為應收款項期間在損益中確認。

退休福利成本

由國家管理的退休福利計劃的供款於僱員提供服務使其有權收取供款時確認為開支。

短期僱員福利

短期僱員福利按預期將於僱員提供服務時所支付福利的未貼現金額確認。所有短期僱員福利均確認為開支，但倘另一項《香港財務報告準則》規定或允許將有關福利計入一項資產的成本中則作別論。

僱員的應計福利（如薪資及工資、年假及病假）在扣除已付的任何金額後確認負債。

稅項

所得稅開支為即期應納稅款及遞延稅項的總和。

即期應納稅款按年內／期內應課稅利潤計算。由於應課稅利潤不包括其他年度的應課稅或可扣稅收支項目，亦不包括毋須課稅或不可扣稅之項目，故與合併損益及其他全面收益表所呈報的「稅前利潤」不同。 貴集團即期稅項負債按於各報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率計算。

遞延稅項按歷史財務資料資產及負債賬面值與計算應課稅利潤所用相應稅基之間的暫時差異確認。通常就所有應課稅暫時差異確認遞延稅項負債。倘可能有可動用可扣減暫時差異的應課稅利潤，則通常就所有可扣減暫時差異確認遞延稅項資產。倘暫時差異是由既不影響應課稅利潤也不影響會計利潤的交易中的資產及負債的初始確認中產生，則有關遞延稅項資產及負債不予確認。

遞延稅項負債按與投資於附屬公司相關的應課稅暫時差異確認，惟 貴集團能夠控制暫時差異之撥回且暫時差異可能於可見未來不會撥回則除外。與該等投資相關的可扣減暫時差異所產生的遞延稅項資產僅在可能產生充足應課稅利潤以利用暫時差異利益並預期會在可見未來撥回的情況下確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末進行審核，倘不可能再有充足的應課稅利潤以收回全部或部分資產，則會扣減有關賬面值。

遞延稅項資產及負債以各報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率（及稅法）為基準，按預期於負債獲償還或資產獲變現期間適用的稅率計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映 貴集團預期於各報告期末收回或結算其資產及負債賬面值的方式將會遵循的稅務結果。

即期及遞延稅項於損益確認，惟在其與於其他全面收益或直接於權益內確認的項目有關的情況下，即期及遞延稅項亦會分別於其他全面收益或權益內確認。

物業及設備

物業及設備，包括持有作提供貨品或服務或作行政用途的樓宇（下文所述的在建物業除外），按成本減其後累計折舊及累計減值虧損（如有）列賬。

用於供應或行政用途的在建物業按成本減任何已確認減值虧損入賬。成本包括專業費用。該等物業於落成及備妥作擬定用途時，分類為物業及設備的適當類別。該等資產按與其他物業資產相同的基準於資產可作擬定用途時開始折舊。

物業及設備項目（在建工程除外）折舊按成本減其剩餘價值，在其估計使用年內以直線法撇銷。估計使用年期、剩餘價值及折舊方法於各個報告期末檢討，而任何估計變動的影響按前瞻性基準入賬。

物業及設備項目於出售或預期繼續使用資產不會產生未來經濟利益時終止確認。出售或停止使用物業及設備所產生的任何收益或虧損釐定為出售所得款項與資產賬面值間的差額，並於損益中確認。

有形資產減值

於各報告期末， 貴集團核查具有有限使用年期之有形資產的賬面值，以釐定有否跡象顯示此類資產已出現減值損失。如有任何此跡象，則會估計相關資產之可收回金額，以釐定減值虧損（如有）的程度。

如果無法估計單個資產的可收回金額， 貴集團會估計該資產所屬的現金產生單位的可收回金額。若可識別一個合理及一致的分配基準，則公司資產亦會分配至個別現金產生單位，或分配至可按合理及一致分配基準識別的最小現金產生單位組別。

可收回金額指資產公允價值減出售成本與使用價值二者中的較高者。在評估使用價值時，估計未來現金流量會採用除稅前貼現率貼現為其現值，該除稅前貼現率反映對貨幣時間價值的當前市場評估及該資產（或現金產生單位）特有的風險（未針對該風險調整估計未來現金流量）。

若估計資產（或現金產生單位）之可收回金額少於賬面值，則資產（或現金產生單位）之賬面值將調減至其可收回金額。在分配減值虧損時，首先分配減值虧損以減少任何商譽的賬面值（如適用），然後按比例根據該單位各資產的賬面值分配至其他資產。資產賬面值不會減少至低於其公允價值減出售成本（若可計量）、使用價值（若可釐定）及零當中之最高者。本應分配至該項資產的減值虧損金額，按比例分配至該單位其他資產。減值虧損即時於損益中確認。

若減值損失其後撥回，則資產（或現金產生單位）的賬面值將增至其可收回金額的經修改估計，但經增加的賬面值不得超出資產（或現金產生單位）於過往年度／期間未有確認減值損失時原應有的賬面值。減值虧損撥回即時於損益中確認。

存貨

存貨乃按成本及可變現淨值兩者中之較低者列賬。存貨成本使用加權平均法確定。可變現淨值表示存貨的估計售價減所有估計完工成本及銷售所需成本。

金融工具

在貴集團實體成為工具合約條文的訂約方時，確認金融資產及金融負債。所有金融資產之日常買賣乃按交易日基準確認及終止確認。日常買賣乃指須根據市場規則或慣例訂定之時限內交付資產之金融資產買賣。

於往績記錄期間，金融資產及金融負債初步按公允價值計量，而客戶合約產生的貿易應收款項除外，初步按《香港財務報告準則》第15號規定的方式計量。收購或發行金融資產及金融負債（以公允價值計量並計入損益的金融資產或金融負債除外）直接應佔之交易成本於初始確認時計入金融資產或金融負債之公允價值或自其中扣除（如適用）。收購以公允價值計量並計入損益的金融資產或金融負債直接應佔之交易成本即時於損益確認。

實際利率法乃計算金融資產或金融負債的攤銷成本及分配相關期間利息收入及支出的方法。實際利率乃於初始確認時按金融資產或金融負債的預計年期或（如適用）較短期間，準確折現估計未來現金收款及付款（包括所有屬於實際利率不可或缺部分的已付或已收費用及點子、交易成本及其他溢價或折讓）至賬面淨值的利率。

金融資產

金融資產的分類和後續計量

符合下列條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 於目的為收回合約現金流量的業務模式中持有的金融資產；及
- 合約條款於特定日期產生僅為支付本金及未償還本金利息的現金流量。

符合下列條件的金融資產其後按公允價值計量並計入其他全面收益計量：

- 旨在收回合約現金流量及出售的商業模式下持有的金融資產；及
- 合約條款於特定日期產生僅為支付本金及未償還本金之利息的現金流量。

所有其他金融資產其後以公允價值計量並計入損益，但在首次應用／初始確認金融資產之日，倘該股權投資並非持作買賣，亦非由於收購方在《香港財務報告準則》第3號「業務合併」所適用的業務合併中確認的或然對價，則 貴集團可不可撤銷地選擇於其他全面收益呈列股權投資的其後公允價值變動。

(i) 攤銷成本及利息收入

後續按攤銷成本計量的金融資產的利息收入按實際利率法確認，且通過將實際利率用於金融資產（隨後出現信貸減值的金融資產除外，詳見下文）的總賬面值計算。隨後出現信貸減值的金融資產的利息收入通過將實際利率用於下一報告期金融資產的攤銷成本確認。倘信貸減值金融工具的信貸風險得到改善以致金融資產不再出現信貸減值，則利息收入通過將實際利率用於釐定資產不再出現信貸減值後的報告期初的金融資產的總賬面值確認。

(ii) 以公允價值計量並計入損益的金融資產

不符合按攤銷成本計量或以公允價值計量並計入其他全面收益之標準或指定為以公允價值計量並計入其他全面收益之標準的金融資產，均以公允價值計量並計入損益。

於各報告期末，以公允價值計量並計入損益的金融資產按公允價值計量，而任何公允價值收益或虧損於損益確認。於損益確認的收益或虧損淨額不包括就金融資產賺取的任何股息並計入於「其他收益及虧損」行項目內。

金融資產減值

貴集團根據《香港財務報告準則》第9號確認出現減值的金融資產（包括貿易及其他應收款項、以攤銷成本計量的其他金融資產及銀行結餘）的預期信貸虧損（「預期信貸虧損」）的損失準備。預期信貸虧損金額於各報告日期更新，以反映自初始確認起的信貸風險變動。

生命周期預期信貸虧損指於相關工具預期壽命內發生所有可能的違約事件而導致的預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損（「12個月預期信貸虧損」）則指預期於各報告日期後12個月內可能發生的違約事件而導致的部分生命周期預期信貸虧損。評估乃基於 貴集團過往信貸虧損經驗，並根據債務人特定因素、一般經濟狀況及於報告日期對當前狀況及未來狀況預測的評估而作出調整。

貴集團一直就貿易應收款項確認生命周期預期信貸虧損。單獨對具有重大餘額的債務人評估該等資產的預期信貸虧損。

就所有其他工具而言， 貴集團計量虧損準備等於12個月預期信貸虧損，除非當信貸風險自初始確認以來顯著上升，則 貴集團確認生命周期預期信貸虧損。是否應以生命周期預期信貸虧損確認乃根據自初始確認以來發生違約的可能性或風險顯著上升而評估。

(i) 信貸風險顯著上升

於評估信貸風險是否自初始確認以來已顯著上升時， 貴集團將金融工具於各報告日期出現違約的風險與該金融工具於初始確認日期出現違約的風險進行比較。作出此評估時， 貴集團會考慮合理及有根據的定量及定性資料，包括過往經驗及無須花費不必要成本或精力即可獲得的前瞻性資料。

具體而言，評估信貸風險是否已顯著增加時會考慮下列資料：

- 金融工具外部（如有）或內部信貸評級的實際或預期顯著惡化；
- 信貸風險的外界市場指標顯著惡化，例如信貸息差大幅增加、債務人的信貸違約掉期價；
- 預計會導致債務人履行其債務責任的能力顯著下降的業務、財務或經濟狀況的現有或預期不利變動；

- 債務人經營業績的實際或預期顯著惡化；
- 導致債務人履行其債務責任的能力顯著下降的債務人監管、經濟或技術環境的實際或預期重大不利變動。

無論上述評估結果如何，除非 貴集團合理及可充當證明作用的資料另有說明，否則倘合約付款逾期超過30日， 貴集團會推定信貸風險自初始確認以來已顯著增加。

貴集團定期監控用以識別信貸風險是否顯著增加的準則的有效性，並酌情對其進行修訂，以確保該準則能夠在金額逾期前識別信貸風險的顯著增加。

(ii) 違約的定義

就內部信貸風險管理而言， 貴集團認為，當內部開發或從外部來源獲得的信息表明債務人不大可能向其債權人（包括 貴集團）作出全額支付時（不計及 貴集團持有的任何抵押品），則發生違約事件。

就上述而言， 貴集團認為，倘金融資產逾期超過90天，則違約已經發生，惟 貴集團有合理及可靠資料證明較寬鬆的違約標準更為適用則當別論。

(iii) 信貸減值的金融資產

若發生對金融資產的預計未來現金流量造成不利影響的一個或多個違約事件，則金融資產出現信貸減值。金融資產信貸減值證據包括與下列事件有關的可觀察數據：

- (a) 發行方或借款人發生重大財務困難；
- (b) 違約或逾期事件等違反合約；
- (c) 出借款項予借款人的貸款人，出於與借款人的財務困難有關的經濟或合約原因，而向借款人授出貸款人在其他情況下不會考慮的寬限期；
- (d) 借款人很可能將會破產或進行其他財務重組；或
- (e) 該金融資產因財務困難而喪失活躍市場。

(iv) 撤銷政策

當有資料顯示交易對手方出現嚴重財務困難且無實際收回可能時（例如交易對手方被清算或已進入破產程序）（以較早者為準）， 貴集團會撤銷金融資產。在考慮法律意見（如適用）後，已撤銷金融資產仍可根據 貴集團之收回程序實施強制執行。撤銷構成終止確認。任何後續收回款項均於損益中確認。

(v) 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量為違約概率、違約損失率（即存在違約時的違約損失程度）及違約風險的函數。違約概率及違約損失率乃基於根據前瞻性資料調整的過往數據進行評估。預期信貸虧損的估計反映了一個無偏概率加權金額，該金額是以違約風險作為權重來確定的。

一般而言，預期信貸虧損按根據合約應付 貴集團的所有合約現金流量與 貴集團預計收取的所有現金流量（按於初始確認時釐定的實際利率折現）之間的差額估計。

倘預期信貸虧損按整體基準計量或針對個別工具層面的證據可能尚未提供的情況，則金融工具按以下基準分組：

- 金融工具的性質（即 貴集團的貿易及其他應收款項、融資租賃應收款項及應收客戶款項均作為單獨組別進行評估。提供予關聯方的貸款單獨評估預期信貸虧損）；
- 逾期狀態；
- 債務人的性質、規模及行業；及
- 可用的外部信貸評級。

利息收入乃按 貴集團金融資產的面值計算，除非金融資產發生信貸減值，於該情況下利息收入則按金融資產的攤銷成本計算。

管理層定期檢討分組，以確保各組的組成繼續具有類似的信貸風險特徵。

貴集團透過調整所有金融工具的賬面值於損益確認該等金融工具的減值收益或虧損，惟透過虧損撥備賬確認相應調整的以攤銷成本計量的貿易及其他應收款項以及其他金融資產例外。

金融負債及權益

債務及權益工具按合約安排的性質以及金融負債及權益工具的定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具為任何能證明擁有某個實體經扣除所有負債後的資產中的剩餘權益的合約。 貴集團各實體所發行的權益工具按已收所得款項（經扣除直接發行成本）確認。

以攤銷成本計量的金融負債

所有金融負債（包括貿易及其他應付款項以及應付控股權益持有人款項）其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

實際利率法是計算金融負債攤銷成本及按有關期間分攤利息開支的方法。實際利率指將估計未來現金付款按金融負債的預計年期或（如適用）較短期間準確貼現至初始確認時的賬面淨值的利率。

終止確認金融負債

當且僅當 貴集團的責任被解除、取消或到期時， 貴集團方會終止確認金融負債。終止確認的金融負債賬面值與已付及應付對價（包括轉讓的任何非現金資產或承擔的負債）之間的差額於損益確認。

4. 主要會計判斷及估計不確定因素之主要來源

應用附註3所述 貴集團會計政策時， 貴集團的管理層須就無法通過其他來源輕易得出的資產及負債賬面值作出判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃根據過往經驗及視為相關的其他因素而作出。實際結果可能與該等估計有所不同。

該等估計及相關假設會不斷作出審閱。若會計估計之修訂僅影響估計修訂期間，則於該期間確認有關修訂，若有關修訂影響本期及未來期間，則於修訂及未來期間確認。

應用會計政策時之主要判斷

以下為 貴集團管理層於應用 貴集團會計政策過程中已作出並對歷史財務資料中已確認金額產生最重大影響之主要判斷（涉及估計之判斷除外）。

合約安排

由於對 貴集團中國學校之外資擁有權的監管限制， 貴集團在中國通過安徽新華教育開展絕大部分業務。 貴集團並無於安徽新華教育中擁有任何股本權益。 貴集團管理層根據 貴集團是否對安徽新華教育具有影響力、是否有權享有因其參與安徽新華教育事務而產生的可變回報及能否透過其對安徽新華教育的影響力對有關回報產生影響來評估 貴集團是否對安徽新華教育擁有控制權。經評估後， 貴集團管理層得出結論認為，由於合約安排， 貴集團對安徽新華教育擁有控制權，因此，安徽新華教育的資產、負債及其經營業績納入整個往績記錄期間或自其各自成立日期以來（以較短者為準）的歷史財務資料。

然而，合約安排及其他措施可能不如 貴集團通過直接法定所有權直接對安徽新華教育進行控制一樣有效，而中國法律體系的不確定性可能會影響 貴集團對安徽新華教育的業績、資產及負債的受益權。基於法律顧問的建議， 貴集團管理層認為新華創智、安徽新華教育及控股權益持有人之間訂立的合約安排符合中國相關法律法規，並可依法強制執行。

估計不確定因素的主要來源

下列乃各報告期末涉及未來主要假設及估計不確定因素的其他主要來源，該等估計及假設很可能導致須對未來十二個月的資產及負債賬面值作出重大調整。

物業和設備的可使用年期和減值

貴集團的管理層在釐定其物業和設備的相關折舊費用時確定估計可使用年期和折舊方法。此估計乃基於管理層對相似性質和功能的物業和設備的實際可使用年期的經驗為基準。此外，如果發生任何事件或情況變化顯示物業和設備項目的賬面值可能無法收回，則管理層會評估是否減值。如果可使用年期估計少於原先估計年期，管理層將增加折舊費用，或將撤銷或撤減已棄置或減值的過時資產。該等估計的任何變化可能會對 貴集團的業績產生重大影響。

於2015年、2016年及2017年12月31日以及2018年8月31日， 貴集團物業和設備的賬面值分別為人民幣530,858,000元、人民幣611,342,000元、人民幣1,060,309,000元及人民幣1,254,100,000元，有關詳情載列於附註14。

所得稅

在詮釋相關稅務法規和條例時需要作出重大判斷，以釐定 貴集團是否需繳納企業所得稅。該評估依賴對未來事件的估計和假設。新資料可能導致 貴集團改變其對稅項負債充足性的判斷。此類關於稅項負債的變更將影響作出該判斷的期間的稅項開支。

5. 收入及分部資料

貴集團主要在中國從事提供職業教育服務。

收入指學費及服務費扣除銷售相關稅項後的服務收入。

附錄一

本集團會計師報告

貴集團的經營分部以向主要經營決策者、貴公司董事會編製及呈報之資料為基礎，以作資源分配及表現評估用途。貴集團分為以下分部：

- (a) 新東方烹飪教育：為尋求成為專業廚師的學生提供全面的烹飪培訓課程；
- (b) 新華電腦教育：為學生提供廣泛的信息技術相關培訓；
- (c) 萬通汽車教育：提供汽車維修技能以及汽車商務的實踐知識培訓；
- (d) 歐米奇西點西餐教育：提供烘焙、甜點、西餐、調酒及咖啡師培訓等多種課程；
- (e) 華信智原DT人才培訓基地：為已掌握基本理論知識並尋求進一步發展相關實踐技能的專科及本科學生提供短期課程；
- (f) 美味學院：以小班形式及／或一對一的個人課程形式提供烹飪技能培訓；及
- (g) 其他雜項業務。

該等分部乃根據貴集團所報告的分部資料而劃分。

貴集團管理層根據貴集團的年內收入及毛利評估可報告分部的表現，而該收入及毛利列報於合併損益及其他全面收益表。可報告分部的會計政策與貴集團於附註3所述的會計政策一致。分部業績指各分部所得利潤（不包括若干其他收入、其他收益及虧損、公司行政開支、**[編纂]**及所得稅開支）。並無定期向貴集團管理層提供貴集團的資產及負債分析，以供審閱。分部間銷售按成本加成法收費。

截至2018年8月31日止八個月期間已停止提供駕駛培訓服務。所呈報的分部資料不包括已終止經營業務的任何款項，其載於附註10。

貴集團於往績記錄期間按經營及可報告分部劃分的持續經營業務收入及業績分析如下：

截至2015年12月31日止年度

| | 新東方 烹飪教育 | 新華 電腦教育 | 萬通 汽車教育 | 歐米奇 西點西餐 教育 | 華信智原 DT人才 培訓基地 | 美味學院 | 其他 雜項業務 | 對銷 | 合計 |
|---------------|-------------|------------|------------|-------------------|----------------------|-------|------------|----------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 收入 | | | | | | | | | |
| 外部銷售 | 1,057,205 | 443,198 | 319,841 | - | 5,422 | - | 2,540 | - | 1,828,206 |
| 分部間銷售 | - | - | - | - | - | - | 30,188 | (30,188) | - |
| 分部收入 | 1,057,205 | 443,198 | 319,841 | - | 5,422 | - | 32,728 | (30,188) | 1,828,206 |
| 業績 | | | | | | | | | |
| 分部業績 | 254,748 | 107,699 | 73,594 | - | (3,131) | - | (7,428) | - | 425,482 |
| 未分配 | | | | | | | | | |
| 其他收入 | | | | | | | | | 24,140 |
| 其他收益及虧損 | | | | | | | | | 9,306 |
| 公司行政開支 | | | | | | | | | (21,344) |
| 稅前利潤 | | | | | | | | | 437,584 |
| 所得稅開支 | | | | | | | | | (84,483) |
| 年內利潤 | | | | | | | | | 353,101 |

附錄一

本集團會計師報告

| | 新東方 烹飪教育 | 新華 電腦教育 | 萬通 汽車教育 | 歐米奇 西點西餐 教育 | 華信智原 DT人才 培訓基地 | 美味學院 | 其他 雜項業務 | 對銷 | 合計 |
|-----------|-------------|------------|------------|-------------------|----------------------|-------|------------|-------|---------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 其他分部資料 | | | | | | | | | |
| 物業及設備折舊.. | 83,222 | 25,071 | 26,248 | - | 381 | - | 1,091 | - | 136,013 |
| 預付租賃款攤銷.. | 264 | 896 | 93 | - | - | - | 360 | - | 1,613 |
| 購買物業及設備.. | 162,850 | 40,240 | 36,891 | - | 1,025 | - | 2,923 | - | 243,929 |
| 獲得預付租賃款.. | - | - | 6,831 | - | - | - | - | - | 6,831 |

截至2016年12月31日止年度

| | 新東方 烹飪教育 | 新華 電腦教育 | 萬通 汽車教育 | 歐米奇 西點西餐 教育 | 華信智原 DT人才 培訓基地 | 美味學院 | 其他 雜項業務 | 對銷 | 合計 |
|-------------|-------------|------------|------------|-------------------|----------------------|-------|------------|----------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 收入 | | | | | | | | | |
| 外部銷售 | 1,432,112 | 480,533 | 354,256 | - | 53,188 | - | 15,641 | - | 2,335,730 |
| 分部間銷售..... | - | - | - | - | 25,385 | - | 64,624 | (90,009) | - |
| 分部收入 | 1,432,112 | 480,533 | 354,256 | - | 78,573 | - | 80,265 | (90,009) | 2,335,730 |
| 業績 | | | | | | | | | |
| 分部業績 | 507,920 | 129,192 | 89,659 | - | (11,542) | - | (8,681) | - | 706,548 |
| 未分配 | | | | | | | | | |
| 其他收入 | | | | | | | | | 10,621 |
| 其他收益及虧損 ... | | | | | | | | | 26,704 |
| 公司行政開支..... | | | | | | | | | (24,216) |
| 稅前利潤 | | | | | | | | | 719,657 |
| 所得稅開支..... | | | | | | | | | (132,278) |
| 年內利潤 | | | | | | | | | 587,379 |
| 其他分部資料 | | | | | | | | | |
| 物業及設備折舊.. | 80,040 | 43,420 | 31,902 | 1,490 | 3,183 | - | 1,183 | - | 161,218 |
| 預付租賃款攤銷.. | 536 | 896 | 219 | - | - | - | 359 | - | 2,010 |
| 購買物業及設備.. | 122,768 | 49,425 | 38,822 | 17,381 | 17,548 | - | 3,259 | - | 249,203 |

附錄一

本集團會計師報告

截至2017年12月31日止年度

| | 新東方 烹飪教育 | 新華 電腦教育 | 萬通 汽車教育 | 歐米奇 西點西餐 教育 | 華信智原 DT人才 培訓基地 | 美味學院 | 其他 雜項業務 | 對銷 | 合計 |
|---------------|-------------|------------|------------|-------------------|----------------------|---------|------------|----------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 收入 | | | | | | | | | |
| 外部銷售 | 1,738,743 | 542,249 | 419,347 | 74,838 | 64,139 | 333 | 10,516 | - | 2,850,165 |
| 分部間銷售 | - | - | - | - | 23,656 | - | 43,042 | (66,698) | - |
| 分部收入 | 1,738,743 | 542,249 | 419,347 | 74,838 | 87,795 | 333 | 53,558 | (66,698) | 2,850,165 |
| 業績 | | | | | | | | | |
| 分部業績 | 691,082 | 148,053 | 44,189 | (41,119) | (40,540) | (5,020) | (12,847) | - | 783,798 |
| 未分配 | | | | | | | | | |
| 其他收入 | | | | | | | | | 18,181 |
| 其他收益及虧損 | | | | | | | | | 59,809 |
| 公司行政開支 | | | | | | | | | (29,633) |
| 稅前利潤 | | | | | | | | | 832,155 |
| 所得稅開支 | | | | | | | | | (170,965) |
| 年內利潤 | | | | | | | | | 661,190 |
| 其他分部資料 | | | | | | | | | |
| 物業及設備折舊 | 133,366 | 35,854 | 41,006 | 11,612 | 6,793 | 89 | 1,510 | - | 230,230 |
| 預付租賃款攤銷 | 1,033 | 928 | 619 | - | - | - | 360 | - | 2,940 |
| 購買物業及設備 | 267,348 | 99,528 | 177,507 | 116,406 | 13,385 | 13,149 | 2,781 | - | 690,104 |
| 獲得預付租賃款 | 22,196 | - | 19,474 | - | - | - | - | - | 41,670 |

附錄一

本集團會計師報告

截至2017年8月31日止八個月期間（未經審核）

| | 新東方 烹飪教育 | 新華 電腦教育 | 萬通 汽車教育 | 歐米奇 西點西餐 教育 | 華信智原 DT人才 培訓基地 | 美味學院 | 其他 雜項業務 | 對銷 | 合計 |
|---------------|------------------|-----------------|-----------------|-------------------|----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) |
| 收入 | | | | | | | | | |
| 外部銷售 | 1,103,722 | 332,769 | 256,702 | 44,293 | 43,133 | - | 9,607 | - | 1,790,226 |
| 分部間銷售 | - | - | - | - | 10,542 | - | 23,750 | (34,292) | - |
| 分部收入 | <u>1,103,722</u> | <u>332,769</u> | <u>256,702</u> | <u>44,293</u> | <u>53,675</u> | <u>-</u> | <u>33,357</u> | <u>(34,292)</u> | <u>1,790,226</u> |
| 業績 | | | | | | | | | |
| 分部業績 | <u>427,002</u> | <u>79,963</u> | <u>47,521</u> | <u>(1,332)</u> | <u>(19,477)</u> | <u>-</u> | <u>(11,987)</u> | <u>-</u> | <u>521,690</u> |
| 未分配 | | | | | | | | | |
| 其他收入 | | | | | | | | | 6,582 |
| 其他收益及虧損 | | | | | | | | | 30,241 |
| 公司行政開支 | | | | | | | | | (14,004) |
| 稅前利潤 | | | | | | | | | 544,509 |
| 所得稅開支 | | | | | | | | | <u>(137,278)</u> |
| 期內利潤 | | | | | | | | | <u>407,231</u> |
| 其他分部資料 | | | | | | | | | |
| 物業及設備折舊 | 68,522 | 23,454 | 23,670 | 5,286 | 4,922 | - | 983 | - | 126,837 |
| 預付租賃款攤銷 | 688 | 619 | 413 | - | - | - | 240 | - | 1,960 |
| 購買物業及設備 | 163,426 | 74,920 | 103,794 | 79,226 | 9,681 | - | 2,238 | - | 433,285 |
| 獲得預付租賃款 | <u>22,196</u> | <u>-</u> | <u>19,474</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>41,670</u> |

附錄一

本集團會計師報告

截至2018年8月31日止八個月期間

| | 新東方 烹飪教育 | 新華 電腦教育 | 萬通 汽車教育 | 歐米奇 西點西餐 教育 | 華信智原 DT人才 培訓基地 | 美味學院 | 其他 雜項業務 | 對銷 | 合計 |
|---------------|-------------|------------|------------|-------------------|----------------------|----------|------------|----------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 收入 | | | | | | | | | |
| 外部銷售 | 1,232,005 | 364,262 | 277,468 | 122,667 | 41,560 | 11,530 | 5,637 | - | 2,055,129 |
| 分部間銷售 | - | - | - | - | 6,500 | - | 11,132 | (17,632) | - |
| 分部收入 | 1,232,005 | 364,262 | 277,468 | 122,667 | 48,060 | 11,530 | 16,769 | (17,632) | 2,055,129 |
| 業績 | | | | | | | | | |
| 分部業績 | 411,613 | 116,741 | (15,793) | (25,613) | (52,453) | (17,942) | (18,437) | - | 398,116 |
| 未分配 | | | | | | | | | |
| 其他收入 | | | | | | | | | 14,170 |
| 其他收益及虧損 | | | | | | | | | 28,496 |
| 公司行政開支 | | | | | | | | | (23,693) |
| [編纂] | | | | | | | | | (8,290) |
| 稅前利潤 | | | | | | | | | 408,799 |
| 所得稅開支 | | | | | | | | | (111,458) |
| 期內利潤 | | | | | | | | | 297,341 |
| 其他分部資料 | | | | | | | | | |
| 物業及設備折舊 | 96,282 | 35,440 | 57,239 | 35,509 | 4,005 | 9,287 | 4,313 | - | 242,075 |
| 預付租賃款攤銷 | 688 | 619 | 413 | - | - | - | 240 | - | 1,960 |
| 購買物業及設備 | 179,112 | 48,005 | 101,303 | 75,440 | 8,510 | 24,492 | 8,186 | - | 445,048 |

地域資料

貴集團主要在中國開展業務。 貴集團絕大部分非流動資產均位於中國。

有關主要客戶的資料

於往績記錄期間，並無單一客戶佔 貴集團總收入的10%或以上。

附錄一

本集團會計師報告

6. 其他收入

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日 止八個月期間 | |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | | | | (未經審核) | |
| 持續經營業務 | | | | | |
| 與資產相關的政府補助 . . . | 438 | 2,176 | 1,146 | 733 | 668 |
| 無條件政府補助 | 6,682 | 8,781 | 15,076 | 7,297 | 17,455 |
| 銀行利息收入 | 1,976 | 9,034 | 16,959 | 5,868 | 12,443 |
| 關聯方利息收入 | 7,439 | — | — | — | — |
| 第三方利息收入 | 14,582 | — | — | — | — |
| 其他 | 143 | 1,587 | 1,222 | 714 | 1,727 |
| | <u>31,260</u> | <u>21,578</u> | <u>34,403</u> | <u>14,612</u> | <u>32,293</u> |

7. 其他收益及虧損

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日 止八個月期間 | |
|---|--------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | | | | (未經審核) | |
| 持續經營業務 | | | | | |
| 以公允價值計量並計入損益 的其他金融資產收益 淨額 | 10,372 | 27,457 | 61,077 | 30,083 | 28,169 |
| 出售物業及設備的(虧損) 收益 | (1,066) | (753) | (1,268) | 158 | 327 |
| | <u>9,306</u> | <u>26,704</u> | <u>59,809</u> | <u>30,241</u> | <u>28,496</u> |

8. 所得稅開支

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日 止八個月期間 | |
|---------------------|---------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | | | | (未經審核) | |
| 持續經營業務 | | | | | |
| 企業所得稅 | | | | | |
| — 即期稅項 | 86,114 | 132,917 | 171,235 | 137,455 | 119,726 |
| 遞延稅項抵免 (附註16) . . . | (1,631) | (639) | (270) | (177) | (8,268) |
| | <u>84,483</u> | <u>132,278</u> | <u>170,965</u> | <u>137,278</u> | <u>111,458</u> |

香港的適用稅率為16.5%。由於並無於香港產生應評稅利潤，故未在歷史財務資料中計提香港利得稅撥備。

根據《企業所得稅法》及《中華人民共和國企業所得稅法實施條例》(「中國新稅法」)，於往績記錄期間，中國附屬公司的適用稅率為25%。

根據《民辦教育促進法實施細則》，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。於往績記錄期間，石家莊中等、江西萬通汽車技工學校、江西南昌新東方烹飪中專學校、江西南昌新華電腦中專學校、南京萬通汽車技工學校及南京烹飪(統稱為「企業所得稅豁免學校」)已獲相關地方稅務機關確認／批准免繳企業所得稅。

貴集團管理層擬將盈利業務模式應用於企業所得稅獲豁免學校。鑒於根據《關於修改〈中華人民共和國民辦教育促進法〉的決定》，適用於盈利性民辦學校的具體稅收政策尚未出台，所以企業所得稅獲豁免學校今後或需繳納中國企業所得稅。

截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度以及截至2017年及2018年8月31日止八個月，免稅的學費收入為約人民幣125,695,000元、人民幣169,083,000元、人民幣213,599,000元、人民幣121,524,000元(未經審核)及人民幣157,284,000元，而且相關的不可抵扣開支分別約為人民幣88,832,000元、人民幣143,123,000元、人民幣135,412,000元、人民幣72,926,000元(未經審核)及人民幣107,814,000元。

附錄一

本集團會計師報告

於往績記錄期間，若干附屬公司乃合資格高新技術企業並享有15%的優惠稅率。詳情載列如下：

| 附屬公司名稱 | 起始日期 | 到期日期 |
|------------------|-----------|-------------|
| 朗傑科技 | 2004年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 北京華信智原 | 2016年1月1日 | 2019年12月31日 |

由於 貴公司的若干附屬公司均位於中國西部地區，故其有權享有15%的優惠稅率。詳情載列如下：

| 附屬公司名稱 | 起始日期 | 到期日期 |
|------------------------------|-----------|-------------|
| 成都新東方烹飪學校 | 2011年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 成都華信智原科技有限公司 | 2016年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 四川萬通汽車職業培訓學院 | 2011年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 四川新華電腦學院 | 2011年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 甘肅新東方烹飪職業培訓學校 | 2015年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 貴陽市新東方烹飪中等職業學校 | 2011年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 貴陽市新華電腦中等職業學校 | 2011年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 貴陽新東方烹飪學院 | 2011年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 貴州新華電腦學院 | 2011年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 貴州華信智原科技有限公司 | 2016年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 貴陽新華互聯網技工學校 | 2017年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 貴陽新東方烹飪技工學校 | 2016年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 呼和浩特市新東方技工學校 | 2016年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 呼和浩特市新東方烹飪職業培訓學校 | 2016年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 寧夏新東方職業技能培訓學校 | 2017年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 陝西新東方烹飪培訓學校有限公司 | 2011年8月1日 | 2020年12月31日 |
| 陝西新華電腦軟體學校有限公司 | 2012年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 西安萬通汽車職業技能培訓學校有限公司 | 2014年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 新疆新東方烹飪學校 | 2016年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 雲南萬通汽修職業培訓學校 | 2014年1月1日 | 2020年12月31日 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 起始日期 | 到期日期 |
|--------------------------|-----------|-------------|
| 雲南新東方烹飪學校 | 2015年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 雲南新東方烹飪職業培訓學校 | 2015年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 雲南新華電腦職業培訓學校 | 2009年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 重慶市新東方烹飪職業培訓學院 | 2012年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 重慶新華電腦職業培訓學校 | 2011年1月1日 | 2020年12月31日 |
| 重慶市新華技工學校 | 2017年1月1日 | 2020年12月31日 |

安徽萬通汽車技工學校獲認定為小微企業並享有20%的優惠稅率。

往績記錄期間所得稅開支可與合併損益及其他全面收益表內的稅前利潤對賬如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日 止八個月期間 | |
|----------------------------------|---------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 稅前利潤(來自持續 經營業務) | 437,584 | 719,657 | 832,155 | 544,509 | 408,799 |
| 按中國企業所得稅稅率25% 繳納之稅項 | 109,396 | 179,914 | 208,039 | 136,128 | 102,200 |
| 不可扣稅開支的稅務影響 . . . | 24,377 | 38,108 | 36,516 | 25,425 | 41,409 |
| 毋須課稅收入的稅務影響 . . . | (31,424) | (42,271) | (53,400) | (30,381) | (39,332) |
| 未確認稅項虧損的稅務影響 . | 24,797 | 14,212 | 40,404 | 36,189 | 36,176 |
| 動用先前未確認的稅項虧損 . | (17,748) | (18,697) | (18,570) | - | (9,778) |
| 研發開支的稅務利益 | (434) | (1,081) | (1,836) | (1,080) | (1,066) |
| 按優惠稅率計算的所得稅 . . . | (24,481) | (37,907) | (40,188) | (29,003) | (18,151) |
| | <u>84,483</u> | <u>132,278</u> | <u>170,965</u> | <u>137,278</u> | <u>111,458</u> |

附錄一

本集團會計師報告

9. 年內／期內利潤

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日 止八個月期間 | |
|-------------------------------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|----------------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | | | | | (未經審核) |
| 持續經營業務所得年內／ 期內利潤乃經扣除 下列各項而得出： | | | | | |
| 董事薪酬 | 219 | 229 | 285 | 81 | 105 |
| 其他員工成本 | | | | | |
| － 薪資及其他津貼 | 448,312 | 535,775 | 679,611 | 428,473 | 560,571 |
| － 退休福利計劃供款 | 54,527 | 67,354 | 89,601 | 54,459 | 75,809 |
| 員工成本總額 | <u>503,058</u> | <u>603,358</u> | <u>769,497</u> | <u>483,013</u> | <u>636,485</u> |
| 物業及設備折舊 | 136,013 | 161,218 | 230,230 | 126,837 | 242,075 |
| 預付租賃款攤銷 | 1,613 | 2,010 | 2,940 | 1,960 | 1,960 |
| 租賃場地的經營租賃 租金開支 | 132,738 | 162,081 | 223,668 | 122,355 | 173,881 |
| 核數師薪酬 | <u>650</u> | <u>550</u> | <u>850</u> | <u>–</u> | <u>1,199</u> |

10. 已終止經營業務

於2018年10月及12月，貴集團出售六家提供駕駛考試培訓課程的附屬公司。其中有五家附屬公司被以每家人民幣10,000元的現金對價出售予控股權益持有人，餘下一家被以人民幣1,000,000元的現金對價出售予獨立第三方。該等出售符合貴集團將活動重點放在民辦高等教育機構運營的長期策略。

來自已終止經營業務的年內／期內虧損載列如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日 止八個月期間 | |
|---------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|----------------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | | | | | (未經審核) |
| 來自已終止經營業務的 年內／期內虧損 | <u>(17,834)</u> | <u>(21,901)</u> | <u>(19,569)</u> | <u>(8,995)</u> | <u>(7,749)</u> |

附錄一

本集團會計師報告

已終止經營業務的業績如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日 止八個月期間 | |
|----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|-------------------|----------------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 收入..... | 46,708 | 52,702 | 40,184 | 29,670 | 20,588 |
| 收入成本..... | (46,538) | (52,264) | (44,514) | (29,133) | (20,260) |
| 毛利(毛損)..... | 170 | 438 | (4,330) | 537 | 328 |
| 其他收入及開支..... | 6,040 | (214) | 267 | 81 | 396 |
| 銷售開支..... | (8,770) | (9,829) | (7,139) | (4,698) | (3,657) |
| 行政開支..... | (15,585) | (12,671) | (8,367) | (4,915) | (4,816) |
| 來自已終止經營業務的 稅前虧損..... | (18,145) | (22,276) | (19,569) | (8,995) | (7,749) |
| 所得稅抵免..... | 311 | 375 | — | — | — |
| 來自已終止經營業務的 年內／期內虧損..... | <u>(17,834)</u> | <u>(21,901)</u> | <u>(19,569)</u> | <u>(8,995)</u> | <u>(7,749)</u> |
| 來自已終止經營業務的 年內／期內虧損 包括以下各項： | | | | | |
| 員工成本 | | | | | |
| — 薪資及其他津貼..... | 28,173 | 30,450 | 23,963 | 16,416 | 11,411 |
| — 退休福利計劃供款... | 3,258 | 3,727 | 3,382 | 2,354 | 1,751 |
| 員工成本總額..... | <u>31,431</u> | <u>34,177</u> | <u>27,345</u> | <u>18,770</u> | <u>13,162</u> |
| 關聯方利息收入..... | 808 | — | — | — | — |
| 第三方利息收入..... | 5,254 | — | — | — | — |
| 物業及設備折舊..... | 11,007 | 10,210 | 9,314 | 7,040 | 5,178 |
| 購買物業及設備..... | 11,888 | 6,451 | 3,367 | 2,529 | 820 |
| 租賃場地的經營租賃 租金開支..... | <u>3,091</u> | <u>4,001</u> | <u>5,995</u> | <u>3,111</u> | <u>3,751</u> |

已終止經營業務(所用)所得現金流量淨額如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日 止八個月期間 | |
|-------------|----------------|----------------|----------------|-------------------|--------------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 經營活動..... | (6,065) | 1,563 | 6,059 | 1,193 | 542 |
| 投資活動..... | 3,229 | (4,059) | (1,601) | (2,529) | (820) |
| 融資活動..... | — | — | (5,500) | — | — |
| 現金流出淨額..... | <u>(2,836)</u> | <u>(2,496)</u> | <u>(1,042)</u> | <u>(1,336)</u> | <u>(278)</u> |

附錄一

本集團會計師報告

11. 董事、最高行政人員及僱員酬金

董事

於往績記錄期間，貴集團現時旗下實體已付或應付貴公司董事及最高行政人員之酬金（包括成為貴公司董事之前擔任集團實體僱員／董事應得的酬金）的詳情如下：

截至2015年12月31日止年度

| | 董事袍金 人民幣千元 | 薪資及 其他津貼 人民幣千元 | 退休福利 供款 人民幣千元 | 合計 人民幣千元 |
|--------------|---------------|----------------------|---------------------|-------------|
| 執行董事 | | | | |
| 吳偉先生 | - | - | - | - |
| 肖國慶先生 | - | - | - | - |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 非執行董事 | | | | |
| 吳俊保先生 | - | 216 | 3 | 219 |
| | <u>-</u> | <u>216</u> | <u>3</u> | <u>219</u> |

截至2016年12月31日止年度

| | 董事袍金 人民幣千元 | 薪資及 其他津貼 人民幣千元 | 退休福利 供款 人民幣千元 | 合計 人民幣千元 |
|--------------|---------------|----------------------|---------------------|-------------|
| 執行董事 | | | | |
| 吳偉先生 | - | - | - | - |
| 肖國慶先生 | - | - | - | - |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 非執行董事 | | | | |
| 吳俊保先生 | - | 224 | 5 | 229 |
| | <u>-</u> | <u>224</u> | <u>5</u> | <u>229</u> |

截至2017年12月31日止年度

| | 董事袍金 人民幣千元 | 薪資及 其他津貼 人民幣千元 | 退休福利 供款 人民幣千元 | 合計 人民幣千元 |
|--------------|---------------|----------------------|---------------------|-------------|
| 執行董事 | | | | |
| 吳偉先生 | - | - | - | - |
| 肖國慶先生 | - | - | - | - |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 非執行董事 | | | | |
| 吳俊保先生 | - | 280 | 5 | 285 |
| | <u>-</u> | <u>280</u> | <u>5</u> | <u>285</u> |

附錄一

本集團會計師報告

截至2017年8月31日止八個月期間（未經審核）

| | 董事袍金 | 薪資及 其他津貼 | 退休福利 供款 | 合計 |
|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 (未經審核) |
| 執行董事 | | | | |
| 吳偉先生 | - | - | - | - |
| 肖國慶先生 | - | - | - | - |
| | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 非執行董事 | | | | |
| 吳俊保先生 | - | 78 | 3 | 81 |
| | <u>-</u> | <u>78</u> | <u>3</u> | <u>81</u> |

截至2018年8月31日止八個月期間

| | 董事袍金 | 薪資及 其他津貼 | 退休福利 供款 | 合計 |
|-----------------|----------|-------------|------------|------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 執行董事 | | | | |
| 吳偉先生 | - | 84 | - | 84 |
| 肖國慶先生 | - | - | - | - |
| | <u>-</u> | <u>84</u> | <u>-</u> | <u>84</u> |
| 非執行董事 | | | | |
| 吳俊保先生 | - | 20 | 1 | 21 |
| | <u>-</u> | <u>104</u> | <u>1</u> | <u>105</u> |

以上所列執行董事薪酬乃基於彼等於往績記錄期間就管理 貴集團實體有關事宜所提供的服務。

於2018年11月25日，陸真先生獲委任為 貴公司非執行董事，洪嘉禧先生、張俊勇先生及朱國斌博士均獲委任為 貴公司非執行董事。於往績記錄期間，並無向其支付/應付任何酬金。

僱員

於往績記錄期間， 貴集團的五名最高薪酬人士不含薪酬數額已於上文披露的任何董事。該五名最高薪酬人士於往績記錄期間的薪酬如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日 止八個月期間 | |
|--------------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|------------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 薪資及其他福利 | 1,593 | 1,628 | 1,688 | 493 | 653 |
| 退休福利計劃供款 | 21 | 21 | 25 | 9 | 15 |
| | <u>1,614</u> | <u>1,649</u> | <u>1,713</u> | <u>502</u> | <u>668</u> |

貴公司五名最高薪酬人士（董事除外）的薪酬區間如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日 止八個月期間 | |
|------------------------|-------------|----------|----------|-------------------|----------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 僱員人數 | 僱員人數 | 僱員人數 | 僱員人數 | 僱員人數 |
| 不超過1,000,000港元 | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> |

(未經審核)

於往績記錄期間，貴集團並無向任何執行董事、非執行董事、獨立非執行董事或五名最高薪酬人士支付任何酬金，作為吸引彼等加入貴集團或加入後的獎勵或離職補償。於往績記錄期間，概無董事、監事或主要行政人員放棄任何薪酬。

12. 股息

截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度以及截至2017年及2018年8月31日止期間，貴集團向控股權益持有人分別分派人民幣50,000,000元、零、人民幣100,000,000元、零（未經審核）及人民幣683,100,000元的股息。考慮到貴集團重組及於往績記錄期間的財務表現乃按合併基準編製（如附註1所載），納入每股股息資料並無意義，故未就本報告呈列每股盈利資料。

13. 每股盈利

考慮到貴集團重組及於往績記錄期間的財務表現乃按合併基準編製（如附註1所載），納入每股盈利資料並無意義，故未就本報告呈列每股盈利資料。

附錄一

本集團會計師報告

14. 物業及設備

| | 樓宇 | 租賃物業 裝修與結構 | 傢俱及 裝置 | 電子設備 | 汽車 | 在建工程 | 合計 |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 成本 | | | | | | | |
| 於2015年1月1日... | 259,741 | 105,316 | 146,227 | 127,866 | 49,086 | 1,217 | 689,453 |
| 添置..... | 1,157 | 128,108 | 53,745 | 32,745 | 14,510 | 25,552 | 255,817 |
| 轉讓..... | 131 | 10,878 | - | - | - | (11,009) | - |
| 出售/撤銷..... | - | (50,300) | (5,844) | (8,384) | (3,267) | - | (67,795) |
| 於2015年12月31日... | 261,029 | 194,002 | 194,128 | 152,227 | 60,329 | 15,760 | 877,475 |
| 添置..... | - | 118,468 | 44,348 | 35,903 | 18,141 | 38,794 | 255,654 |
| 轉讓..... | 1,037 | 3,001 | 1,471 | - | - | (5,509) | - |
| 出售/撤銷..... | - | (59,465) | (4,046) | (12,296) | (13,266) | - | (89,073) |
| 於2016年12月31日... | 262,066 | 256,006 | 235,901 | 175,834 | 65,204 | 49,045 | 1,044,056 |
| 添置..... | 1,255 | 323,180 | 144,294 | 76,237 | 17,473 | 131,032 | 693,471 |
| 轉讓..... | 42,341 | 5,823 | - | - | - | (48,164) | - |
| 出售/撤銷..... | - | (100,641) | (11,369) | (10,588) | (8,019) | - | (130,617) |
| 於2017年12月31日... | 305,662 | 484,368 | 368,826 | 241,483 | 74,658 | 131,913 | 1,606,910 |
| 添置..... | 854 | 226,640 | 92,294 | 54,790 | 8,039 | 63,251 | 445,868 |
| 轉讓..... | - | 2,030 | - | - | - | (2,030) | - |
| 出售/撤銷..... | - | (89,634) | (9,779) | (7,474) | (7,971) | - | (114,858) |
| 於2018年8月31日... | 306,516 | 623,404 | 451,341 | 288,799 | 74,726 | 193,134 | 1,937,920 |
| 折舊 | | | | | | | |
| 於2015年1月1日... | 47,058 | 33,531 | 74,315 | 78,760 | 31,540 | - | 265,204 |
| 年內撥備..... | 12,631 | 84,524 | 24,363 | 17,027 | 8,475 | - | 147,020 |
| 出售/撤銷時對銷... | - | (50,300) | (4,742) | (7,979) | (2,586) | - | (65,607) |
| 於2015年12月31日... | 59,689 | 67,755 | 93,936 | 87,808 | 37,429 | - | 346,617 |
| 年內撥備..... | 11,957 | 86,184 | 33,923 | 29,078 | 10,286 | - | 171,428 |
| 出售/撤銷時對銷... | - | (59,465) | (3,265) | (11,568) | (11,033) | - | (85,331) |
| 於2016年12月31日... | 71,646 | 94,474 | 124,594 | 105,318 | 36,682 | - | 432,714 |
| 年內撥備..... | 12,620 | 141,032 | 37,354 | 37,511 | 11,027 | - | 239,544 |
| 出售/撤銷時對銷... | - | (100,641) | (9,564) | (8,848) | (6,604) | - | (125,657) |
| 於2017年12月31日... | 84,266 | 134,865 | 152,384 | 133,981 | 41,105 | - | 546,601 |
| 期內撥備..... | 9,804 | 158,080 | 34,675 | 33,815 | 10,879 | - | 247,253 |
| 出售/撤銷時對銷... | - | (89,634) | (6,499) | (7,592) | (6,309) | - | (110,034) |
| 於2018年8月31日... | 94,070 | 203,311 | 180,560 | 160,204 | 45,675 | - | 683,820 |
| 賬面值 | | | | | | | |
| 於2015年12月31日... | <u>201,340</u> | <u>126,247</u> | <u>100,192</u> | <u>64,419</u> | <u>22,900</u> | <u>15,760</u> | <u>530,858</u> |
| 於2016年12月31日... | <u>190,420</u> | <u>161,532</u> | <u>111,307</u> | <u>70,516</u> | <u>28,522</u> | <u>49,045</u> | <u>611,342</u> |
| 於2017年12月31日... | <u>221,396</u> | <u>349,503</u> | <u>216,442</u> | <u>107,502</u> | <u>33,553</u> | <u>131,913</u> | <u>1,060,309</u> |
| 於2018年8月31日... | <u>212,446</u> | <u>420,093</u> | <u>270,781</u> | <u>128,595</u> | <u>29,051</u> | <u>193,134</u> | <u>1,254,100</u> |

附錄一

本集團會計師報告

上述物業及設備中除在建工程以外的項目在下列使用年內按直線法折舊，同時計及估計殘值：

| | |
|-------------|-----------------|
| 樓宇..... | 20年 |
| 租賃物業裝修..... | 租期（以較短者為準）或3至5年 |
| 結構..... | 租期（以較短者為準）或15年 |
| 傢俱及裝置..... | 3至5年 |
| 電子設備..... | 3至5年 |
| 汽車..... | 4至8年 |

截至2015年、2016年及2017年12月31日以及2018年8月31日，貴集團正處在獲取樓宇業權契據的階段，相關樓宇的賬面值分別約為人民幣6,190,000元、人民幣5,792,000元、人民幣5,394,000元及人民幣5,129,000元。

15. 預付租賃款項

| | 2015年 | 於2016年 12月31日 | 2017年 | 於2018年 8月31日 |
|------------|---------------|------------------|----------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 就呈報目的分析： | | | | |
| 流動資產..... | 2,010 | 2,010 | 2,940 | 2,940 |
| 非流動資產..... | 90,559 | 88,549 | 126,349 | 124,389 |
| | <u>92,569</u> | <u>90,559</u> | <u>129,289</u> | <u>127,329</u> |

預付租賃款項在50年期間按直線法攤銷，該期間乃基於租期或管理層經參考中國的常規租期估計得出。

於2015年、2016年及2017年12月31日以及2018年8月31日，預付租賃款項的賬面值人民幣86,508,000元、人民幣84,666,000元、人民幣123,564,000元及人民幣121,716,000元分別由政府分配，相關土地使用權證中並未規定租期。然而，未經相關行政部門許可，貴集團無法轉讓、租賃前述政府分配的土地使用權，或質押作擔保。

16. 遞延稅項資產

於往績記錄期間確認的主要遞延稅項資產及其變動如下：

| | 與資產相關 的政府補助 | 超出廣告開支 的金額 | 合計 |
|-------------------|----------------|---------------|---------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2015年1月1日..... | 440 | 869 | 1,309 |
| 計入損益..... | 112 | 1,519 | 1,631 |
| 於2015年12月31日..... | 552 | 2,388 | 2,940 |
| （扣除自）計入損益..... | (27) | 666 | 639 |
| 於2016年12月31日..... | 525 | 3,054 | 3,579 |
| （扣除自）計入損益..... | (211) | 481 | 270 |
| 於2017年12月31日..... | 314 | 3,535 | 3,849 |
| （扣除自）計入損益..... | (70) | 8,338 | 8,268 |
| 於2018年8月31日..... | <u>244</u> | <u>11,873</u> | <u>12,117</u> |

附錄一

本集團會計師報告

於2015年、2016年及2017年12月31日以及2018年8月31日，貴集團自持續經營業務分別產生未確認稅務虧損約人民幣125,024,000元、人民幣107,084,000元、人民幣194,420,000元及人民幣300,012,000元。貴公司董事認為，概無遞延稅項資產因未來利潤趨勢的不可預見性而獲確認。該等未確認的虧損將於直至及包括2023年的各日期屆滿。

17. 存貨

| | 2015年 | 於12月31日 2016年 | 2017年 | 於2018年 8月31日 |
|------------------|--------|------------------|--------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 教材及消耗品 | 20,267 | 26,896 | 29,899 | 33,636 |

18. 貿易及其他應收款項

有關貿易及其他應收款項的詳情如下：

| | 於2015年 1月1日 | 2015年 | 於12月31日 2016年 | 2017年 | 於2018年 8月31日 |
|-----------------------|----------------|---------------|------------------|---------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 貿易應收款項 | | | | | |
| — 政府 (附註i) | 9,368 | 17,061 | 22,227 | 23,717 | 24,755 |
| — 其他 (附註ii) | 665 | 6,120 | 4,891 | 7,242 | 9,955 |
| | <u>10,033</u> | <u>23,181</u> | <u>27,118</u> | <u>30,959</u> | <u>34,710</u> |

| | 2015年 | 於12月31日 2016年 | 2017年 | 於2018年 8月31日 |
|--------------------|----------------|------------------|----------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 其他應收款項 | | | | |
| 消耗品預付款項 | 9,788 | 15,132 | 27,681 | 28,059 |
| 租金預付款項 | 40,774 | 39,325 | 71,778 | 106,085 |
| 服務預付款項 | 8,639 | 11,286 | 16,959 | 18,907 |
| 廣告預付款項 | 12,533 | 16,501 | 24,914 | 91,452 |
| [編纂]預付款項 | — | — | — | 426 |
| 可收回增值稅 | 16,665 | 708 | 3,602 | 876 |
| 向員工作出的墊款 | 7,611 | 10,586 | 8,758 | 20,328 |
| 遞延發行成本 | — | — | — | 2,763 |
| 其他應收款項 | 5,721 | 6,537 | 5,855 | 6,394 |
| | <u>101,731</u> | <u>100,075</u> | <u>159,547</u> | <u>275,290</u> |

附註：

- i: 相關款項指來自當地政府為學生購買職業教育服務的應收款項。
- ii: 相關款項主要指來自客戶購買輔助服務（不包括職業教育服務）的應收款項。

附錄一

本集團會計師報告

下為按收益確認日期呈列的貿易應收款項（扣除呆賬準備）賬齡分析：

| | 2015年 | 於12月31日 2016年 | 2017年 | 於2018年 8月31日 |
|------------------------|---------------|------------------|---------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 3個月內 | 14,482 | 16,194 | 18,583 | 25,345 |
| 3個月以上但於12個月內 | 7,111 | 9,070 | 9,758 | 6,147 |
| 1年以上 | 1,588 | 1,854 | 2,618 | 3,218 |
| | <u>23,181</u> | <u>27,118</u> | <u>30,959</u> | <u>34,710</u> |

為盡量減少貿易應收款項及其他應收款項的信貸風險，貴集團管理層對歷史違約經驗進行單獨評估及定期組合評估且考慮實際及預測經濟資料的多種外部來源（如適用）。

預期虧損率乃基於應收賬款的預計年期的歷史觀察違約率進行估計，並就無需承擔過多成本或付出過多努力即可獲得的前瞻性資料作出調整。

貴集團管理層認為，於各年末／期末逾期超過90天的所有貿易應收款項結餘並未被視為違約，因其由地方政府出資，信貸風險極低。由於信貸質量及款項並未發生重大變化，而於各年末／期末，該等款項被視為可收回，故貴公司管理層認為該減值虧損並不重大。

19. 其他金融資產

| | 2015年 | 於12月31日 2016年 | 2017年 | 於2018年 8月31日 |
|---|---------------|------------------|----------|------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 以公允價值計量並計入損益 的其他金融資產 (附註i) | <u>50,000</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>1,220,000</u> |
| 以攤銷成本計量的其他金融資產 (附註ii) | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>460,000</u> |

附註：

- i. 於2015年12月31日及2018年8月31日，由銀行及其他金融機構發行的以公允價值計量並計入損益的其他金融資產為無預定或擔保回報的非保本短期投資。該等金融資產具有預期回報率（非擔保），取決於相關金融工具（包括上市股份、債券、債權證及其他金融資產）的市價。
- ii. 該款項指提供予受控股權益持有人控制的獨立第三方的人民幣160百萬元的委託貸款（通過銀行賺取利息）及銀行發行的人民幣300百萬元的預定回報的保本短期投資。委託貸款於2018年10月悉數結清。

20. 銀行結餘及現金

貴集團於往績記錄期間銀行結餘的年利率為現行市場年利率0.35%。

附錄一

本集團會計師報告

21. 貿易及其他應付款項

| | 於12月31日 | | | 於2018年 |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 8月31日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 貿易應付款項 | 63,596 | 90,393 | 138,001 | 130,805 |
| 物業及設備應付款項 | 24,039 | 39,145 | 89,016 | 72,281 |
| 應付增值稅及其他稅項 | 4,829 | 8,859 | 25,877 | 13,327 |
| 應付工資 | 72,219 | 90,237 | 132,313 | 123,620 |
| 代表學生收取的酌情補貼 | 16,784 | 18,972 | 16,021 | 27,405 |
| 向學生收取的雜項按金 – 12個月內 | 28,846 | 32,398 | 41,900 | 74,639 |
| 應付[編纂]及發行成本 | – | – | – | 3,114 |
| 其他應付款項 | 25,026 | 28,006 | 27,954 | 38,934 |
| | <u>235,339</u> | <u>308,010</u> | <u>471,082</u> | <u>484,125</u> |

貿易應付賬款的信貸期通常為90日。以下為按交貨日期劃分的貿易應付款項的賬齡分析：

| | 於12月31日 | | | 於8月31日 |
|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 90日內 | <u>63,596</u> | <u>90,393</u> | <u>138,001</u> | <u>130,805</u> |

22. 應付控股權益持有人款項

| | 於12月31日 | | | 於8月31日 |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 應付控股權益持有人款項 | <u>209,000</u> | <u>209,000</u> | <u>209,000</u> | <u>209,000</u> |

於2015年12月31日，貴集團與控股權益持有人訂立買賣協議以收購石家莊中專、南京烹飪及北京新東方的全部股本權益，總對價為人民幣209,000,000元。該等款項無抵押、免息及須按要求償還，且已於2018年11月悉數償清。

附錄一

本集團會計師報告

23. 合約負債

| | 於1月1日 2015年 | 2015年 | 於12月31日 2016年 | 2017年 | 於8月31日 2018年 |
|------------------|----------------|---------|------------------|-----------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 學費及服務費 | 607,829 | 815,060 | 982,116 | 1,125,824 | 1,639,241 |
| 減：流動負債 | 585,281 | 794,012 | 955,170 | 1,089,507 | 1,588,507 |
| 非流動負債 | 22,548 | 21,048 | 26,946 | 36,317 | 50,734 |

於2015年1月1日、2015年、2016年及2017年12月31日的合約負債分別為人民幣585,281,000元、人民幣794,012,000元、人民幣955,170,000元及人民幣1,089,507,000元，分別於截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度及截至2018年8月31日止八個月確認為收入。

24. 實繳資本

貴集團於2015年1月1日的實繳資本指由安徽新華教育、北京華信智原、安徽新東方、安徽萬通、朗傑科技、石家莊中等、南京烹飪及北京市新東方合共支付的股本。貴集團於2015年、2016年及2017年12月31日以及2018年8月31日的實繳資本控股權益持有人直接持有的安徽新華教育的實繳資本。

25. 資本風險管理

貴集團管理其資本以確保能夠持續經營，同時通過優化債務與股本間的平衡為權益持有人帶來最大回報。貴集團的整體策略於往績記錄期間保持不變。

貴集團的資本結構由 貴集團擁有人應佔權益（包括合併權益變動表所披露的股本及留存利潤）組成。

經計及資本成本及與各類資本相關的風險，貴集團管理層持續檢討資本結構。根據 貴集團管理層的推薦意見，貴集團將通過派付股息以及發行新股平衡其整體資本結構。

26. 金融工具

A. 金融工具類別

| | 2015年 | 於12月31日 2016年 | 2017年 | 於8月31日 2018年 |
|-----------------------|---------|------------------|-----------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 金融資產 | | | | |
| 以公允價值計量並計入損益的 | | | | |
| 金融資產 | 50,000 | - | - | 1,220,000 |
| 按攤銷成本計量的金融資產 | | | | |
| （包括銀行結餘及現金） | 942,648 | 1,782,840 | 2,080,322 | 893,465 |
| 金融負債 | | | | |
| 攤銷成本 | 367,291 | 417,914 | 521,892 | 556,178 |

B. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括貿易及其他應收款項、以攤銷成本計量的其他金融資產、銀行結餘及現金、應付控股權益持有人款項以及貿易及其他應付款項。該等金融工具的詳情於各附註披露。與該等金融工具有關的風險包括市場風險（利率風險）、信貸風險及流動資金風險。有關如何減低該等風險的政策載於下文。管理層管理及監控該等風險，以確保及時有效地採取適當措施。與該等金融工具有關的風險及管理政策於往績記錄期間保持不變。

(i) 市場風險

(a) 利率風險

由於利率變動對銀行結餘的影響，貴集團面臨現金流量利率風險。貴集團現金流量利率風險主要集中於中國人民銀行基準借款利率的波動。

貴集團將繼續監控現金流量利率的風險敞口，並將於必要時考慮對沖利率。管理層認為，貴集團並無重大利率風險敞口，因此並未呈列敏感度分析。

(ii) 信貸風險及減值評估

貴集團各類金融資產款項所產生將對貴集團造成財務損失的信貸風險最大敞口於合併財務狀況表中披露。貴集團並無持有任何抵押或實施其他信貸加強措施以彌補其金融資產相關信貸風險。

就貿易應收款項而言，貴集團已採用香港財務報告準則第9號的簡化方法計量生命周期預期信貸虧損的損失準備。根據債務人過往違約經驗、債務人經營所在行業的一般經濟狀況和於各年度／期間末在無須付出不當成本或努力的情況下可獲得的當前以及前瞻性資料的評估單獨評估貿易應收款項的預期信貸虧損。

就其他應收款項而言，貴集團的管理層根據歷史結算記錄及過往經驗定期按組合方式及個別方式對該等金融資產的可收回性作出評估，並根據債務人特定因素、一般經濟狀況及於各年度／期間末對當前狀況及其預測方向的評估而作出調整。

由於截至2015年、2016年、2017年12月31日及2018年8月31日，貴集團貿易應收款項總額中分別有73.6%、82.0%、76.6%及71.3%為應收中國政府款項，故貴集團存在集中信貸風險。貴集團的其餘客戶主要為公司客戶，個別公司客戶佔貴集團貿易應收款項總額的10%以下。

管理層認為，貴集團自應收中國政府款項並無重大信貸風險。

為儘量降低公司客戶的信貸風險，貴集團管理層已授權一支團隊負責釐定信貸額度及信貸批准。於接納任何新客戶前，貴集團採用內部信用評級系統來評估潛在客戶的信貸質量並確定授予客戶的信貸額度。其他監察程序亦已獲制定，從而可確保採取跟進行動以收回逾期債務。此外，貴集團應用《香港財務報告準則》第9號根據預期信貸虧損模型對貿易及其他應收款項執行減值評估。

貴集團管理層認為貴集團的貿易及其他應收款項的信貸風險大幅降低。

由於交易對手為信譽良好的金融機構，故銀行結餘及以攤銷成本計量的其他金融資產的信貸風險有限。

(iii) 流動資金風險

在管理流動資金風險方面，貴集團監控及維持管理層認為足以為貴集團的經營提供資金的現金及現金等價物水平，並減低現金流量波動的影響。貴集團定期檢討其主要資金狀況，確保擁有足夠財政資源應付其財務承擔。

附錄一

本集團會計師報告

於2018年8月31日，貴集團錄得流動負債淨額人民幣198,700,000元。鑒於流動負債淨額狀況，貴集團管理層已就持續經營仔細考慮貴集團日後的流動性及表現。經考慮經營所得現金流入，貴集團管理層信納，在可預見的未來貴集團可在負債到期時充分履行其財務責任。

以下為貴集團所持金融資產及金融負債按未折現剩餘合約責任的到期期限分析：

| | 加權平均 利率 | 按要求或 1年以內 | 未折現結 餘總額 | 賬面值 |
|------------------|------------|----------------|----------------|----------------|
| | % | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2015年12月31日 | | | | |
| 貿易及其他應付款項..... | - | 158,291 | 158,291 | 158,291 |
| 應付控股權益持有人款項..... | - | 209,000 | 209,000 | 209,000 |
| | | <u>367,291</u> | <u>367,291</u> | <u>367,291</u> |
| 於2016年12月31日 | | | | |
| 貿易及其他應付款項..... | - | 208,914 | 208,914 | 208,914 |
| 應付控股權益持有人款項..... | - | 209,000 | 209,000 | 209,000 |
| | | <u>417,914</u> | <u>417,914</u> | <u>417,914</u> |
| 於2017年12月31日 | | | | |
| 貿易及其他應付款項..... | - | 312,892 | 312,892 | 312,892 |
| 應付控股權益持有人款項..... | - | 209,000 | 209,000 | 209,000 |
| | | <u>521,892</u> | <u>521,892</u> | <u>521,892</u> |
| 於2018年8月31日 | | | | |
| 貿易及其他應付款項..... | - | 347,178 | 347,178 | 347,178 |
| 應付控股權益持有人款項..... | - | 209,000 | 209,000 | 209,000 |
| | | <u>556,178</u> | <u>556,178</u> | <u>556,178</u> |

附錄一

本集團會計師報告

C. 公允價值計量

貴集團按經常性基準以公允價值計量的金融資產的公允價值

下表提供關於如何釐定 貴集團以公允價值計量並計入損益的金融資產的公允價值（具體而言，所用估值技術及輸入值）的資料，以及根據公允價值計量輸入值可觀察程度釐定的公允價值計量所屬公允價值層級水平（第一層級至第三層級）。

| 金融資產 | 於以下日期的公允價值 | | | | 公允價值層級 | 估值技術及主要輸入值 | 重大不可觀察輸入值 | 不可觀察輸入值與公允價值的關係 |
|---------------------|------------|-------|-------|---------|--------|--|-----------|--------------------|
| | 12月31日 | | 8月31日 | | | | | |
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 | | | | |
| 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | | | | | |
| 以公允價值計量並計入損益的其他金融資產 | - | - | - | 500,000 | 第二層級 | 貼現現金流量－未來現金流量乃基於商品價格或利率估計（來自報告日期或觀察日期結束時可觀察商品價格或利率）。 | 不適用 | 不適用 |
| | 50,000 | - | - | 720,000 | 第三層級 | 貼現現金流量－未來現金流量乃基於估計回報估計，並按反映各對手方的信貸風險的貼現率貼現。 | 估計回報 | 估計回報越高，公允價值越高，反之亦然 |

其他金融資產的公允價值基於貼現現金流量分析根據公認定價模型釐定。

貴集團管理層認為，於歷史財務資料中按攤銷成本入賬的金融資產的賬面值與其公允價值相若。

27. 經營租賃

貴集團作為承租人

於各報告期末，貴集團根據不可撤銷經營租賃須支付的未來最低租賃款項承擔的到期日如下：

| | 於12月31日 | | | 於2018年 |
|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 8月31日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 一年以內 | 131,605 | 163,142 | 244,172 | 258,288 |
| 第二年至第五年內（包含首尾兩年） | 372,785 | 487,381 | 756,602 | 791,508 |
| 五年以上 | 499,639 | 626,216 | 811,087 | 806,342 |
| | <u>1,004,029</u> | <u>1,276,739</u> | <u>1,811,861</u> | <u>1,856,138</u> |

附錄一

本集團會計師報告

經營租賃款項承擔指應就租作學校和辦公室的樓宇支付的租金。租金按租期釐定。經協商該等租賃的租期為一至十年。

28. 資本承擔

| | 2015年 | 於2015年12月31日 2016年 | 2017年 | 於2018年 8月31日 |
|--|---------|-----------------------|-----------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 已訂約但未於歷史財務資料撥備有關收購物業及設備的資本開支 | [6,768] | [65,903] | [107,468] | [67,003] |

29. 融資活動所產生負債的對賬

下表詳述 貴集團融資活動所產生負債的變動（包括現金及非現金變動）。融資活動所產生的負債為其現金流量已於或未來現金流量將於 貴集團合併現金流量表內分類為融資活動所產生的現金流量的負債。

| | 應付股息 | 應計發行成本 | 合計 |
|------------------------------|-----------|---------|-----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於2015年1月1日 | — | — | — |
| 融資現金流量 | (50,000) | — | (50,000) |
| 已宣派股息 | 50,000 | — | 50,000 |
| 於2015年及2016年12月31日 | — | — | — |
| 融資現金流量 | (100,000) | — | (100,000) |
| 已宣派股息 | 100,000 | — | 100,000 |
| 於2017年12月31日 | — | — | — |
| 融資現金流量 | (451,000) | (2,091) | (453,091) |
| 已宣派股息 | 683,100 | — | 683,100 |
| 應計／預付發行成本 | — | 2,870 | 2,870 |
| 於2018年8月31日 | 232,100 | 779 | 232,879 |
| 於2017年1月1日 | — | — | — |
| 融資現金流量（未經審核） | — | — | — |
| 已宣派股息（未經審核） | — | — | — |
| 於2017年8月31日（未經審核） | — | — | — |

30. 關聯方交易

(i) 貴公司與關聯方之間的關係如下：

| 關聯方名稱 | 與 貴公司的關係 |
|-------------------------|------------|
| 安徽新華學院 | 受吳俊保先生共同控制 |
| 安徽新華集團投資有限公司 | 受吳俊保先生共同控制 |
| 安徽華地恒潤房地產有限公司 | 受肖國慶先生共同控制 |
| 安徽華地資產經營有限公司 | 受肖國慶先生共同控制 |
| 安徽新華房地產有限公司 | 受吳偉先生共同控制 |

(ii) 除歷史財務資料其他附註所披露者外，貴集團於往績記錄期間與關聯方訂立以下交易：

(1) 服務收入

| 關聯方名稱 | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日 止八個月期間 | |
|------------------|-------------|-------|-------|-------------------|-------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 安徽新華學院 | 988 | 2,741 | 2,778 | 1,018 | 620 |

(2) 來自關聯方的利息收入

| 關聯方名稱 | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日 止八個月期間 | |
|-----------------------------|-------------|-------|-------|-------------------|-------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 安徽新華房地產 有限公司 | 5,289 | - | - | - | - |
| 安徽華地恒潤房地產 有限公司 | 2,041 | - | - | - | - |
| 安徽華地資產經營 有限公司 | 720 | - | - | - | - |
| 安徽新華集團投資 有限公司 | 197 | - | - | - | - |
| | 8,247 | - | - | - | - |

附錄一

本集團會計師報告

(iii) 主要管理人員薪酬

貴公司董事及 貴集團其他主要管理人員於往績記錄期間的薪酬如下：

| | 截至12月31日止年度 | | | 截至8月31日止八個月期間 | |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|---------------|------------|
| | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2017年 | 2018年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 短期福利 | 1,809 | 1,852 | 1,904 | 571 | 757 |
| 離職後福利 | 24 | 26 | 30 | 12 | 16 |
| | <u>1,833</u> | <u>1,878</u> | <u>1,934</u> | <u>583</u> | <u>773</u> |

31. 貴公司附屬公司詳情

於2015年、2016年及2017年12月31日以及2018年8月31日及直至本報告日期，貴公司主要附屬公司的詳情如下：

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|--------|-----------------|------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 8月31日 | | |
| | | | % | % | % | % | % | |
| 安徽新華教育集團有限公司 (前稱為安徽新華教育發展 有限公司) | 2004年3月30日 中國 | 人民幣 100,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 教育投資 |
| 中國東方教育投資有限公司 | 2018年10月19日 英屬維爾京群島 | 1美元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 投資控股 |
| 中國新華職業教育控股有限公司 | 2018年8月10日 香港 | 1港元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 投資控股 |
| 慧橋教育有限公司 | 2018年10月26日 香港 | 1港元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 投資控股 |
| 新華教育集團 | 2018年10月2日 美國 | [●] | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 教育投資 |
| 合肥新華創智教育管理有限公司 | 2018年8月28日 中國 | 人民幣 5,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 教育投資 |
| 合肥新華東方教育投資有限公司 | 2016年11月6日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 教育投資 |
| 合肥新華學力教育投資有限公司 | 2016年11月6日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 教育投資 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|----------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|--------|-----------------|---------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 8月31日 | | |
| | | | | | | | | |
| | | | % | % | % | % | % | |
| 合肥新華智原教育投資有限公司 | 2016年11月6日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 教育投資 |
| 四川新華金津教育投資有限公司 | 2018年5月29日 中國 | 人民幣 50,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 教育投資 |
| 成都天極教育管理有限公司 | 2001年4月16日 中國 | 人民幣 600,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 教育投資 |
| 安徽萬通汽車技工學校 | 2015年10月16日 中國 | 人民幣 1,500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 安徽萬通汽車專修學院 | 2007年3月19日 中國 | 人民幣 30,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 安徽新東方烹飪技工學校 | 2016年10月30日 中國 | 人民幣 1,500,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 安徽新東方烹飪專修學院 | 2006年3月2日 中國 | 人民幣 40,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 安徽新華電腦專修學院 | 2004年12月28日 中國 | 人民幣 5,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育服務 |
| 安徽新華技工學校有限公司 | 2017年4月10日 中國 | 人民幣 1,500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育服務 |
| 北京華信智原教育技術有限公司 | 2005年11月1日 中國 | 人民幣 2,550,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供數據科技相關教育服務 |
| 北京美味東方教育科技有限公司 | 2017年8月14日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|-----------------|-----------------|---------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 8月31日 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | | | |
| | | | % | % | % | % | | |
| 北京歐米奇教育科技有限公司 | 2017年8月9日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 北京市朝陽區新東方烹飪職業 技能培訓學校 | 2017年12月25日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 北京市大興區萬通汽車修理職業 技能培訓學校 | 2010年2月4日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 北京市大興區新華電腦職業 技能培訓學校 | 2008年7月8日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育服務 |
| 北京市新東方烹飪職業 技能培訓學校 | 2003年9月8日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 成都華信智原科技有限公司 | 2015年9月2日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供數據科技相關教育服務 |
| 成都歐米奇西點職業 技能培訓學校 | 2014年5月6日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 成都市龍泉驛區新東方烹飪 技工學校有限公司 | 2018年4月17日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 成都市雙流區新華技工學校 有限公司 | 2018年4月13日 中國 | 人民幣 2,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|-----------------|-----------------|--------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 8月31日 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | | | |
| | | | % | % | % | % | | |
| 成都萬通未來汽車技工學校 有限公司 | 2018年6月1日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 成都新東方烹飪學校 | 2003年1月14日 中國 | 人民幣 3,500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 大連華信智原教育科技有限公司 | 2017年3月6日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供數據科技相關教育服務 |
| 大連金州新區新東方烹飪職業 培訓學校 | 2015年7月25日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 福建省新東方技工學校 | 2012年3月9日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 福建省新東方烹飪職業培訓學校 | 2010年12月3日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 甘肅萬通汽車職業培訓學校 | 2017年9月7日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 甘肅新東方烹飪職業培訓學校 | 2014年2月14日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 廣州美味課堂培訓有限公司 | 2017年7月31日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |
| 廣州市番禺區萬通汽車 職業培訓學校 | 2011年7月4日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|-----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|--------|-----------------|-------------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 8月31日 | | |
| | % | % | % | % | % | | | |
| 廣州市番禺區新東方烹飪 職業培訓學校 | 2009年2月17日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 廣州市歐米奇西點職業培訓學校 | 2015年9月15日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服 務 |
| 貴陽歐米奇國際西點職業 培訓學校 | 2015年3月10日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服 務 |
| 貴陽市新東方烹飪中等職業學校 | 2007年12月28日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 貴陽市新華電腦中等職業學校 | 2007年7月10日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |
| 貴陽新東方烹飪技工學校 | 2016年12月8日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 貴陽新東方烹飪學院 | 2007年12月28日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 貴陽新華互聯網技工學校 | 2017年3月27日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |
| 貴州華信智原科技有限公司 | 2015年8月27日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供數據科技相關教育服 務 |
| 貴州美味學院教育培訓有限公司 | 2017年8月25日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服 務 |
| 貴州萬通汽車教育培訓有限公司 | 2017年8月23日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|---------------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|--------|-----------------|---------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 8月31日 | | |
| | | | % | % | % | % | | |
| 貴州新華電腦學院 | 2005年7月11日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育服務 |
| 哈爾濱歐米奇職業培訓學校 | 2015年1月8日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 哈爾濱新東方烹飪職業培訓學校有限公司(前稱為哈爾濱新東方烹飪職業培訓學校) | 2011年12月28日 中國 | 人民幣 400,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 海南新東方烹飪技工學校 | 2016年12月20日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 海南新東方烹飪職業培訓學校 | 2014年7月23日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 杭州華信智原教育科技有限公司 | 2016年11月21日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供數據科技相關教育服務 |
| 杭州經濟技術開發區歐米奇西點學校 | 2011年5月23日 中國 | 人民幣 600,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 杭州美味諮詢服務有限公司 | 2017年11月9日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |
| 杭州市餘杭區新東方烹飪學校 | 2015年7月5日 中國 | 人民幣 600,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|--------|-----------------|---------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 8月31日 | | |
| % | % | % | % | % | | | | |
| 杭州萬通汽車職業技能培訓有限公司 | 2017年4月12日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 合肥美味課堂教育諮詢有限公司(前稱為合肥美味課堂餐飲培訓有限公司) | 2017年8月1日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |
| 合肥市歐米奇西點職業培訓學校 | 2015年1月12日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 河南美味學院教育諮詢有限公司 | 2017年9月18日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |
| 河南新華電腦學院 | 2003年4月7日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育服務 |
| 呼和浩特市萬通汽車職業培訓學校 | 2017年7月10日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 呼和浩特市新東方技工學校 | 2015年3月23日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 呼和浩特市新東方烹飪職業培訓學校 | 2013年7月29日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 湖北美味學院培訓有限公司 | 2018年2月5日 中國 | 人民幣 2,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |
| 湖北新東方烹飪職業培訓學校 | 2013年3月12日 中國 | 人民幣 900,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|----------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|--------|-----------------|--------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 8月31日 | | |
| | % | % | % | % | % | | | |
| 湖南華信智原資訊科技有限公司 | 2015年10月21日 中國 | 人民幣 2,200,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供數據科技相關教育服務 |
| 湖南萬通汽車職業培訓學校（前稱為湖南萬通汽修職業培訓學校） | 2010年5月10日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 吉林省美味課堂職業技能諮詢有限公司 | 2017年11月9日 中國 | 人民幣 2,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |
| 吉林省萬通技工學校有限責任公司（前稱為長春萬通教育諮詢有限公司） | 2018年1月15日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 濟南華信智原教育科技有限公司 | 2015年10月23日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供數據科技相關教育服務 |
| 濟南美味課堂餐飲管理諮詢有限公司 | 2018年7月9日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |
| 江蘇新東方烹飪技術學校 | 2002年4月12日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 江西南昌新東方烹飪中專學校 | 2005年3月14日 中國 | 人民幣 1,800,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|-----------------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|-----------------|-----------------|---------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 8月31日 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | | | |
| | | | % | % | % | % | | |
| 江西南昌新華電腦中專學校 | 2005年3月22日 中國 | 人民幣 2,600,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育服務 |
| 江西萬通汽車技工學校 | 2015年7月13日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 江西萬通汽車職業培訓學院 | 2014年12月26日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 昆明美味教育資訊諮詢有限公司(前稱為昆明美味學院教育培訓有限公司) | 2017年8月1日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |
| 昆明歐米奇西點西餐培訓有限公司 | 2017年7月13日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 蘭州華信智原資訊科技有限公司 | 2018年3月13日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供數據科技相關教育服務 |
| 蘭州美味學院教育諮詢有限公司 | 2017年8月21日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |
| 南昌華信智原科技有限公司 | 2015年9月1日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供數據科技相關教育服務 |
| 南昌歐米奇西點職業培訓學校 | 2016年12月22日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|---------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|-----------------|-----------------|---------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 8月31日 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | | | |
| | | | % | % | % | % | | |
| 南充新東方烹飪職業技能培訓有限公司 | 2017年9月8日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 南京華信智原教育科技有限公司 | 2015年9月8日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供數據科技相關教育服務 |
| 南京歐米奇西點學校 | 2014年11月10日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 南京烹飪技工學校 | 2007年7月16日 中國 | 人民幣 300,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 南京萬通汽車技工學校(前稱為南京萬通汽修技工學校) | 2015年7月1日 中國 | 人民幣 3,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 南京萬通汽車職業培訓學校 | 2009年12月29日 中國 | 人民幣 1,500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 南京新華電腦專修學院 | 2004年12月15日 中國 | 人民幣 3,390,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育服務 |
| 寧夏新東方職業技能培訓學校 | 2015年4月9日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 歐米奇西點培訓(上海)有限公司 | 2015年9月21日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|-----------------|-----------------|------------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 8月31日 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | | | |
| | | | % | % | % | % | | |
| 青島城陽新東方烹飪職業培訓 學校有限公司(前稱為青島城 陽新東方烹飪職業培訓學校) | 2014年7月16日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 青島美味課堂教育培訓有限公司 | 2017年9月12日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服 務 |
| 青海新東方烹飪職業培訓學校 有限公司 | 2017年6月6日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 廈門美味東方教育有限公司 | 2017年9月26日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服 務 |
| 廈門歐米奇西點西餐教育 有限公司 | 2017年7月19日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服 務 |
| 廈門市同安區新東方烹飪職業 培訓學校 | 2015年3月11日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 山東萬通汽車職業培訓學院 有限公司(前稱為山東萬通 汽車職業培訓學院) | 2010年9月27日 中國 | 人民幣 3,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|--------|-----------------|-------------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 8月31日 | | |
| | | | | | | | | |
| | | | % | % | % | % | % | |
| 山東新東方烹飪職業培訓學院 有限公司(前稱為山東新東方 烹飪職業培訓學校) | 2009年7月14日 中國 | 人民幣 3,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 山東新華電腦學院有限公司(前稱為 山東新華電腦學院) | 2003年5月27日 中國 | 人民幣 3,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |
| 山西新東方烹飪職業培訓學校 | 2010年12月7日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 山西新華電腦職業培訓學校 | 2005年8月19日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |
| 陝西新東方烹飪培訓學校 有限公司(前稱為陝西新東方 烹飪培訓學校) | 2011年8月30日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 陝西新華電腦軟體培訓學校 有限公司(前稱為陝西新華 電腦軟體學校) | 2006年5月22日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |
| 上海奉賢區東方美食職業 培訓學校 | 2014年3月27日 中國 | 人民幣 2,600,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|--|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|-------|-----------------|--------------|
| | | | 於2018年 | | | 8月31日 | | |
| | | | 於12月31日 | | | | | |
| 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 2018年 | |
| | | | % | % | % | % | % | % |
| 上海新曼烹飪培訓有限公司 | 2013年9月11日 中國 | 人民幣 3,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 深圳美味東方學院培訓有限公司 | 2017年8月21日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |
| 深圳市坪山區新東方烹飪職業 培訓學校（前稱為深圳市坪山 新區新東方烹飪職業培訓學校） | 2015年6月15日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 瀋陽美味課堂教育企業管理 有限公司（前稱為瀋陽美味學院 職業技能培訓有限公司） | 2017年8月3日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |
| 瀋陽市歐米奇西點培訓學校 有限公司（前稱為瀋陽市 歐米奇西點培訓學校） | 2014年12月5日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 瀋陽市萬通汽車職業培訓學校 | 2017年1月22日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|--------|-----------------|-------------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 8月31日 | | |
| | | | % | % | % | % | | |
| 瀋陽新東方烹飪學校有限公司 (前稱為瀋陽新東方烹飪學校) | 2010年12月14日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 石家莊市樂城區新東方烹飪職業 技能培訓學校有限公司(前稱為 石家莊市樂城區新東方烹飪 職業培訓學校) | 2010年7月9日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 石家莊新東方中等專業學校 | 2005年5月20日 中國 | 人民幣 2,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 石家莊新華電腦學校 | 2005年7月17日 中國 | 人民幣 2,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |
| 四川萬通汽車職業培訓學院 | 2010年3月19日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 四川新華電腦學院 | 2004年5月25日 中國 | 人民幣 3,500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |
| 蘇州市歐米奇西點西餐培訓 有限公司 | 2017年3月13日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服 務 |
| 蘇州市新東方烹飪職業培訓學校 | 2015年12月16日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 8月31日 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | | | |
| | | | % | % | % | % | | |
| 太原市歐米奇西點西餐職業 培訓學校 | 2016年9月28日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服 務 |
| 天津華信智原科技有限公司 | 2016年12月1日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供數據科技相關教育服 務 |
| 天津美味教育科技有限公司 | 2017年9月7日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服 務 |
| 天津市靜海區新東方烹飪職業 技能培訓學校有限公司(前稱為 天津市靜海新東方烹飪職業 培訓學校) | 2015年7月29日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 烏魯木齊新華萬通汽車職業技能 培訓學校有限公司(前稱為 新疆生產建設兵團第十二師 萬通汽車專修學校) | 2017年1月23日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 烏魯木齊新華智原互聯網科技 有限責任公司 | 2018年1月31日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|--------|-----------------|-------------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 8月31日 | | |
| | | | % | % | % | % | | |
| 武漢東湖新技術開發區萬通汽修 職業培訓學校有限公司 (前稱為武漢萬通宇星汽車 培訓有限公司) | 2017年1月12日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 武漢市華信智原科技有限公司 | 2015年12月24日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供數據科技相關教育服 務 |
| 武漢市歐米奇西點西餐職業技能 培訓有限公司 | 2017年1月19日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服 務 |
| 武漢新華電腦職業培訓學校 | 2007年7月28日 中國 | 人民幣 3,600,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |
| 西安美味東方餐飲管理有限公司(前 稱為西安美味東方餐飲技能培訓有 限公司) | 2017年7月25日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服 務 |
| 西安歐米奇西點西餐培訓 有限責任公司 | 2017年6月26日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服 務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 8月31日 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | | | |
| | | | % | % | % | % | | |
| 西安萬通汽車職業技能培訓學校 有限公司(前稱為西安萬通 汽車職業技能培訓學校) | 2014年1月9日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 香港新東方烹飪培訓有限公司 | 2015年2月3日 香港 | 500,000港元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 新疆新東方烹飪學校 | 2013年11月4日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 徐州新東方烹飪職業培訓學校 有限公司 | 2017年9月13日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 雲南萬通汽修職業培訓學校 | 2011年12月30日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 雲南新東方烹飪學校 | 2012年7月30日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 雲南新東方烹飪職業培訓學校 | 2012年2月14日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 雲南新華電腦職業培訓學校 | 2003年6月6日 中國 | 人民幣 1,800,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |
| 雲南新華電腦中等專業學校 | 2006年8月30日 中國 | 人民幣 100,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |
| 長春新東方烹飪技工學校 | 2016年5月3日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|-----------------|-----------------|---------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 8月31日 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | | | |
| | | | % | % | % | % | | |
| 長春新東方烹飪職業培訓學校 | 2013年12月19日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 長沙新東方烹飪學院 | 2002年9月12日 中國 | 人民幣 1,600,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 長沙新華電腦學院 | 2001年3月13日 中國 | 人民幣 2,200,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育服務 |
| 鄭州市歐米奇西點職業培訓學校 有限公司（前稱為鄭州市歐米奇 西點職業培訓學校） | 2016年3月4日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 鄭州市新東方烹飪職業培訓學校 | 2008年12月26日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 鄭州萬通汽車職業培訓學校 有限公司（前稱為鄭州市 萬通汽車職業培訓學校） | 2009年3月12日 中國 | 人民幣 2,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 鄭州新華中等專業學校 | 2005年7月25日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育服務 |
| 重慶華信智原科技有限公司 | 2015年9月24日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供數據科技相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 8月31日 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | | | |
| | | | % | % | % | % | | |
| 重慶市歐米奇西點西餐職業 培訓學校 | 2015年9月28日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服 務 |
| 重慶市新東方烹飪職業培訓學院 | 2008年3月12日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 重慶市新華技工學校 | 2011年6月29日 中國 | 人民幣 750,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |
| 重慶市長徵烹飪職業培訓學校 | 2009年11月3日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 重慶新華電腦職業培訓學校 | 2004年8月16日 中國 | 人民幣 750,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |
| 重慶新華萬通汽車職業技能培訓 有限公司 | 2017年3月27日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 安徽思麥爾餐飲有限公司 | 2011年9月5日 中國 | 人民幣 10,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供餐飲服務及銷售食品 |
| 北京朗傑科技有限公司 | 2006年9月28日 中國 | 人民幣 20,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 技術開發、諮詢、推廣及 服務 |
| 北京通州新區萬通汽車修理職業 技能培訓學校 | 2018年4月8日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 蘭州新華互聯網中等職業學校 有限公司 | 2018年7月31日 中國 | 人民幣 5,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|----------------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|-----------------|-----------------|--------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 8月31日 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | | | |
| | | | % | % | % | % | | |
| 南京味美廚藝培訓有限公司 | 2018年8月29日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |
| 太原宇星萬通汽車教育諮詢有限公司 | 2018年6月6日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 長沙市歐米奇西點職業培訓學校 | 2016年12月22日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 成都美味講堂烹飪職業技能培訓學校有限公司 | 2018年8月6日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 大連美味東方教育科技有限公司 | 2017年8月21日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |
| 甘肅歐米奇西點職業培訓學校 | 2016年5月16日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 海南歐米奇西點西餐培訓有限公司 | 2017年1月23日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 呼和浩特市歐米奇西點職業培訓學校 | 2015年7月20日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 湖南萬通汽車技工學校 有限責任公司 | 2018年8月10日 中國 | 人民幣 3,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 寧波新東方烹飪培訓學校 有限公司 | 2018年9月4日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|--------|-----------------|---------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 8月31日 | | |
| | | | % | % | % | % | | |
| 山東歐米奇西點職業培訓學院 | 2014年3月10日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 石家莊市樂城區歐米奇西點職業 培訓學校 | 2016年3月9日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 石家莊萬通汽車職業培訓學校 有限公司 | 2018年4月13日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 太原味美廚藝教育諮詢有限公司 | 2018年9月25日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 提供私人訂制烹飪體驗服務 |
| 天津市西青區歐米奇烹飪職業 技能培訓學校有限公司 | 2018年10月30日 中國 | 人民幣 200,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 珠海市新東方烹飪培訓有限公司 | 2018年9月21日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 不適用 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 安徽萬通汽車專修學院有限公司 | 2017年2月9日 中國 | 人民幣 30,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供汽車相關教育服務 |
| 安徽新東方烹飪專修學院有限公司 | 2017年2月8日 中國 | 人民幣 40,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 安徽新華電腦專修學院有限公司 | 2017年2月9日 中國 | 人民幣 5,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|--------------------------|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|-----------------|-----------------|-------------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 8月31日 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | | | |
| | | | % | % | % | | | |
| 貴陽歐米奇國際西點職業培訓 學校有限公司 | 2017年3月23日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服 務 |
| 貴陽新東方烹飪學院有限公司 | 2017年3月28日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 貴陽新華互聯網技工學校有限公司 | 2017年3月27日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |
| 貴州新華電腦學院有限公司 | 2017年3月22日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育 服務 |
| 合肥市歐米奇西點職業培訓學校 有限公司 | 2017年9月30日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服 務 |
| 呼和浩特市歐米奇西點職業培訓 學校有限公司 | 2017年3月15日 中國 | 人民幣 500,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供西餐西點相關教育服 務 |
| 合肥宇星機動車駕駛員培訓 有限公司 | 2015年8月21日 中國 | 人民幣 3,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 不適用 | 提供駕駛培訓教育服務 |
| 南京宇星駕駛員培訓有限公司 | 2011年6月24日 中國 | 人民幣 5,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 不適用 | 提供駕駛培訓教育服務 |
| 西安市宇星駕駛員培訓有限公司 | 2010年12月6日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 不適用 | 提供駕駛培訓教育服務 |
| 長沙市宇星機動車駕駛員培訓 有限公司 | 2008年12月23日 中國 | 人民幣 260,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 不適用 | 提供駕駛培訓教育服務 |

附錄一

本集團會計師報告

| 附屬公司名稱 | 成立／註冊成立 地點／國家 及日期 | 已發行及 繳足股份 ／註冊資本 | 貴集團應佔股本權益 | | | | 直至 本報告 日期 | 主要業務 |
|---|-------------------------|-----------------------|-----------|-------|-------|--------|-----------------|----------------------|
| | | | 於12月31日 | | | 於2018年 | | |
| | | | 2015年 | 2016年 | 2017年 | 8月31日 | | |
| | | | | | | | | |
| | | | % | % | % | % | % | |
| 重慶宇星新城汽車駕駛培訓有限公司 | 2001年11月15日 中國 | 人民幣 300,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 不適用 | 提供駕駛培訓教育服務 |
| 北京市大興區歐米奇烹飪職業技能培訓學校（前稱為北京市大興區新東方烹飪職業技能培訓學校） | 2011年12月13日 中國 | 人民幣 500,000元 | 100 | 100 | 100 | 不適用 | 不適用 | 提供西餐西點相關教育服務 |
| 江西省新東方美食烹飪培訓有限公司 | 2016年9月23日 中國 | 人民幣 2,000,000元 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 不適用 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 濟南市天橋區新華金榜培訓學校有限公司 | 2017年7月18日 中國 | 人民幣 100,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 100 | 提供互聯網科技相關教育服務 |
| 四川新東方烹飪職業技能培訓學院 | 1995年5月3日 中國 | 人民幣 3,460,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供烹飪相關教育服務 |
| 北京秘味科技有限公司 | 2017年8月14日 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 不適用 | 不適用 | 100 | 100 | 不適用 | 技術諮詢和服務；藝術和文化生產；產品設計 |
| 合肥新安機動車駕駛員培訓學校 | 2014年5月31日 中國 | 人民幣 3,500,000元 | 100 | 100 | 100 | 100 | 100 | 提供駕駛培訓教育服務 |

上表載列 貴公司董事認為主要影響 貴集團的業績或資產、提供職業教育服務的 貴集團的附屬公司。

各附屬公司均採用12月31日作為其財政年度截止日期。

截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度，香港新東方烹飪培訓有限公司的法定財務報表均由執業會計師韓亮會計師事務所審核。並無就其他附屬公司編製任何法定財務報表，原因是並無法定審計要求。

32. 退休福利計劃

於往績記錄期間，中國附屬公司的僱員為由中國政府運作受國家管理的退休福利計劃成員。貴集團須將薪酬開支按各地方政府機關制定的比例向退休福利計劃作出供款，以為福利提供資金。貴集團有關退休福利計劃的唯一責任是根據計劃作出規定的供款。

貴集團於往績記錄期間就退休福利計劃作出的供款金額披露於附註9及11。

33. 或有負債

於往績記錄期間，貴集團的若干附屬公司未能根據相關法規及規定為其僱員就社保計劃及住房公積金作出全額供款。基於該等集團實體僱員的實際薪資及與有關社保機構協定的薪資金額計算，截至2015年、2016年及2017年12月31日止年度以及截至2018年8月31日止八個月，未繳足的社保款項分別約為人民幣658,000元、人民幣876,000元、人民幣2,210,000元及人民幣721,000元，未繳足的住房公積金供款分別約為人民幣1,898,000元、人民幣1,798,000元、人民幣1,748,000元及人民幣1,240,000元。經考慮有關事實及情況並尋求貴集團中國法律顧問意見，貴集團管理層認為，貴公司被相關機構要求支付該等未繳納款項的可能性較小，因此，於各報告日期及於往績記錄期間並無作出計提。

34. 報告期後事項

除歷史財務資料其他附註所披露者外，下列事件發生於2018年8月31日之後：

- (i) 於〔●〕，[編纂]購股權計劃獲有條件批准及採納。有關[編纂]購股權計劃的詳情載於本文件附錄五「F. [編纂]購股權計劃及購股權計劃－1.[編纂]購股權計劃－首次公開發售前購股權計劃」一節。
- (ii) 於2018年10月4日，貴公司按每股0.0001港元的面值分別向吳俊保教育、吳偉教育及肖國慶教育發行及配發426,667股股份、292,221股股份及281,111股股份以套取現金。於2018年10月26日，貴公司以600,000港元的對價向露露教育有限公司發行及配發30股股份。
- (iii) 根據貴公司股東於〔●〕通過的書面決議案，待貴公司股份溢價賬因根據本文件「股本」一節所載配發而發行股份取得進賬後，貴公司董事已授權將貴公司股份溢價賬進賬金額約〔●〕透過資本化方式向名列貴公司股東名冊的股東配發及發行合共〔●〕股股份，按面值全數列作繳足（「資本化發行」）。詳情載於本文件附錄四。
- (iv) 於〔●〕，貴集團完成了一組附屬公司（該等公司主要從事就駕駛考試提供培訓課程）的出售。

35. 期後財務報表

貴集團、貴公司或貴公司任何附屬公司並無就2018年8月31日後的任何期間編製經審核財務報表。