

香港交易及結算所有限公司、香港聯合交易所有限公司（「香港聯交所」）及香港中央結算有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不就因本公告全部或任何部分內容所產生或因依賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

萬國數據控股有限公司*（「本公司」）以不同投票權控制。股東及有意投資者務請留意投資不同投票權架構公司的潛在風險，特別是不同投票權受益人的利益未必總與股東整體利益一致，而不論其他股東如何投票，不同投票權受益人會對股東決議案的結果有重大影響。我們的美國存託股（每股美國存託股代表八股A類普通股）於美國納斯達克全球市場上市，股份代號為GDS。



GDS 万国数据

GDS Holdings Limited
萬國數據控股有限公司*

（於開曼群島以GDS Holdings Limited的名稱註冊成立及以不同投票權控制的有限公司，
並以GDS WanGuo Holdings Limited於香港經營業務）
（股份代號：9698）

公告

茲提述本公司於2023年8月22日發佈的有關其截至2023年6月30日止三個月及六個月的未經審計財務業績的公告（「業績公告」）。繼業績公告後及根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「香港上市規則」）第19C.23條，我們謹此提供由本公司董事編製的對賬表（「對賬表」），當中載列本公司於2023年6月30日及截至2023年6月30日止六個月期間根據美國公認會計準則編製的財務資料與國際財務報告準則之間的重大差異所產生的影響。本公告及業績公告共同構成本公司截至2023年6月30日止六個月的中期報告。

本公告可於香港聯交所網站www.hkexnews.hk及我們的網站www.gds-services.com查閱。

承董事會命
萬國數據控股有限公司*
黃偉先生
主席兼首席執行官

香港，2023年9月29日

於本公告日期，本公司董事會包括主席黃偉先生、副主席Sio Tat Hiang先生、董事Satoshi Okada先生、Bruno Lopez先生、Lee Choong Kwong先生及Gary J. Wojtaszek先生以及獨立董事Lim Ah Doo先生、余濱女士、Zulkifli Baharudin先生、孫強先生及Judy Qing Ye女士。

* 僅供識別

美國公認會計準則（「美國公認會計準則」） 與國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）之間的調節

萬國數據控股有限公司（「本公司」）截至2023年6月30日止六個月的未經審計中期簡明合併財務資料乃根據美國公認會計準則（「美國公認會計準則」）編製，並經董事會審計委員會審閱。

編製基準

本公司董事對根據上市規則相關規定及HKEX-GL111-22相關指引，就本公司於2023年6月30日及截至該日期止六個月的財務資料，根據美國公認會計準則及國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製之間的重大差異的影響編製的本公司對賬表（「對賬表」）負責。對賬表包括載列本公司根據美國公認會計準則及國際財務報告準則項下的會計政策之間的重大差異所產生的財務影響的調節及對有關差異的解釋。

對賬流程

編製對賬表時應用的流程包括：

- (i) 就截至2023年6月30日止六個月的未經審計簡明合併利潤表及於2023年6月30日的未經審計簡明合併資產負債表，自於2023年8月22日發佈中期報告中所披露的根據美國公認會計準則編製的本公司截至2023年6月30日止六個月的未經審計中期簡明合併財務資料摘錄相關財務資料，作為「根據美國公認會計準則所呈報金額」；
- (ii) 識別為使會計政策與國際財務報告準則相關規定一致而必要的於美國公認會計準則項下的會計政策變動，並量化有關變動的財務影響；及
- (iii) 編製調節項目的說明以解釋會計政策的差異。

有限鑒證工作及結果

本公司已委聘畢馬威會計師事務所開展對賬表工作並基於根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港鑒證工作準則第3000號（經修訂）「歷史財務資料審計或審閱以外的鑒證工作」（「香港鑒證工作準則第3000號（經修訂）」）獲得的憑證向董事出具獨立有限鑒證結論形式的報告。

有限鑒證工作包括向負責編製對賬表的主要負責人作出問詢、評估編製基準及對賬流程的適宜性及應用其他程序。所選擇程序取決於其對對賬表及其他工作情況的理解及可能導致重大錯誤陳述因素的考慮。該等程序包括：

- (i) 比較對賬表所載「根據美國公認會計準則所呈報金額」一欄的財務資料與於2023年8月22日發佈中期報告中所披露的本公司截至2023年6月30日止六個月的未經審計中期簡明合併財務資料的相應財務報表項目；
- (ii) 參考編製基準及對賬流程評估為達成對賬表所載「根據國際財務報告準則所呈報金額」所作調整及支持有關調整的憑證；
- (iii) 核查計算對賬表所載「根據國際財務報告準則所呈報金額」的算術準確性；及
- (iv) 閱讀重大差異說明，以釐定其是否與進行上述程序時所知悉者一致。

所進行的有限鑒證工作程序因性質及時間而異，而鑒證工作程度亦較合理鑒證工作更低。因此，有限鑒證工作達致的鑒證水平會大幅低於進行合理鑒證工作所達致的鑒證水平。

畢馬威會計師事務所的工作並不涉及獨立檢查任何相關記錄或對賬表摘錄自的其他來源。根據香港鑒證工作準則第3000號（經修訂）進行的程序範圍不同於根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則或香港審閱工作準則進行的審計或審閱範圍，因此，畢馬威會計師事務所並無就對賬表發表審計意見或審閱結論。畢馬威會計師事務所的工作擬僅供董事用於本公司截至2023年6月30日止六個月的中期報告，不得作其他用途。根據所進程序及所獲得的憑證，畢馬威會計師事務所並不知悉任何事宜令彼等相信：

- (i) 對賬表所載「根據美國公認會計準則所呈報金額」一欄的金額與於2023年8月22日發佈中期報告中所披露的本公司截至2023年6月30日止六個月的未經審計中期簡明合併財務資料的相應財務報表項目所述金額不一致；
- (ii) 為達成對賬表所載「根據國際財務報告準則所呈報金額」所作調整在所有重大方面並未根據上文所載編製基準及對賬流程編製；及
- (iii) 計算對賬表所載「根據國際財務報告準則所呈報金額」一欄金額算術算法不準確。

本公司的未經審計中期簡明合併財務資料乃根據美國公認會計準則編製，而該等準則在若干方面與國際財務報告準則有所不同。根據美國公認會計準則及國際財務報告準則編製的重大差異影響如下：

(i) 合併利潤表數據的調節：

	截至2022年6月30日止六個月					根據國際 財務報告準則 所呈報金額
	根據美國 公認會計準則 所呈報金額	國際財務報告準則調整			可贖回少數 股東權益 (附註(d))	
		租賃 (附註(a))	可轉換債券 (附註(b))	可贖回優先股 (附註(c))		
銷售成本	(3,598,986)	30,685	-	-	-	(3,568,301)
毛利	955,018	30,685	-	-	-	985,703
一般及行政開支	(586,891)	15,763	-	-	-	(571,128)
營業利潤	268,510	46,448	-	-	-	314,958
利息開支淨額	(924,319)	(66,381)	(107,850)	(33,279)	-	(1,131,829)
其他收益淨額	39,146	-	-	6,040	(211)	44,975
所得稅前虧損	(617,747)	(19,933)	(107,850)	(27,239)	(211)	(772,980)
所得稅費用	(130,813)	478	-	-	-	(130,335)
淨虧損	(748,560)	(19,455)	(107,850)	(27,239)	(211)	(903,315)
歸屬於可贖回少數股東 權益的淨虧損	655	-	-	-	(655)	-
歸屬於萬國數據控有 限公司股東的淨虧損	(748,128)	(19,455)	(107,850)	(27,239)	(866)	(903,538)
可贖回少數股東權益贖回 價值增加	(10,801)	-	-	-	10,801	-
可贖回少數股東權益贖回 價值調整	(178,982)	-	-	-	178,982	-
歸屬於萬國數據控有 限公司股東的淨虧損	(937,911)	(19,455)	(107,850)	(27,239)	188,917	(903,538)
可贖回優先股的累計股息：	(24,430)	-	-	24,430	-	-
歸屬於萬國數據控有 限公司普通股股東的淨虧損	(962,341)	(19,455)	(107,850)	(2,809)	188,917	(903,538)

截至2023年6月30日止六個月

國際財務報告準則調整

	根據美國 公認會計準則 所呈報金額	租賃 (附註(a))	可轉換債券 (附註(b))	可贖回 優先股 (附註(c))	長期 資產減值 (附註(e))	根據國際 財務報告準則所 呈報金額
銷售成本	(3,838,294)	32,307	-	-	-	(3,805,987)
毛利	1,042,684	32,307	-	-	-	1,074,991
一般及行政開支	(559,023)	4,864	-	-	1,097	(553,062)
營業利潤	398,797	37,171	-	-	1,097	437,065
利息開支淨額	(953,899)	(57,789)	(214,101)	(36,428)	-	(1,262,217)
其他收益淨額	46,036	-	-	(20,232)	-	25,804
所得稅前虧損	(511,088)	(20,618)	(214,101)	(56,660)	1,097	(801,370)
所得稅費用	(188,830)	(1,343)	-	-	-	(190,173)
淨虧損	(699,918)	(21,961)	(214,101)	(56,660)	1,097	(991,543)
歸屬於萬國數據控股有限 公司股東的淨虧損	(702,918)	(21,961)	(214,101)	(56,660)	1,097	(994,543)
歸屬於萬國數據控股有限 公司股東的淨虧損	(702,918)	(21,961)	(214,101)	(56,660)	1,097	(994,543)
可贖回優先股的累計股息	(26,201)	-	-	26,201	-	-
歸屬於萬國數據控股有限 公司普通股股東的淨虧損	(729,119)	(21,961)	(214,101)	(30,459)	1,097	(994,543)

(ii) 合併資產負債表數據的調節：

	截至2022年12月31日						
	國際財務報告準則調整						
	根據美國 公認會計準則 所呈報金額	租賃 (附註(a))	可轉換債券 (附註(b))	可贖 回優先股 (附註(c))	可贖回少數 股東權益 (附註(d))	長期 資產減值 (附註(e))	根據國際 財務報告準則 所呈報金額
物業及設備淨值	46,916,628	5,530,273	-	-	-	(8,956)	52,437,945
經營租賃使用權資產	5,633,946	(5,633,946)	-	-	-	-	-
商譽及無形資產淨值	8,124,214	(39,305)	-	-	-	-	8,084,909
其他非流動資產	2,165,088	16,245	-	37,609	-	-	2,218,942
資產總額	74,813,954	(126,733)	-	37,609	-	(8,956)	74,715,874
應付可轉換債券，即期	2,083,829	-	(47,489)	-	-	-	2,036,340
經營租賃負債，即期	175,749	(175,749)	-	-	-	-	-
融資租賃及其他融資 負債，即期	453,855	168,498	-	-	-	-	622,353
流動負債總額	10,603,375	(7,251)	(47,489)	-	-	-	10,548,635
應付可轉換債券，非即期	4,294,985	-	(1,020,897)	-	-	-	3,274,088
經營租賃負債，非即期	1,617,986	(1,617,986)	-	-	-	-	-
融資租賃及其他融資 負債，非即期	8,916,266	1,691,554	-	-	-	-	10,607,820
可贖回優先股	-	-	-	974,304	-	-	974,304
其他長期負債	1,678,629	12,017	-	-	-	-	1,690,646
負債總額	50,629,299	78,334	(1,068,386)	974,304	-	-	50,613,551
可贖回優先股	1,047,012	-	-	(1,047,012)	-	-	-
夾層股權總額	1,047,012	-	-	(1,047,012)	-	-	-
資本公積	29,048,598	-	1,508,855	329,238	286,053	-	31,172,744
累計其他綜合虧損	(848,360)	(164)	130,529	5,743	-	-	(712,252)
累計虧損	(5,179,705)	(204,903)	(570,998)	(224,664)	(286,053)	(8,956)	(6,475,279)
萬國數據控股有限公司 股東權益總額	23,021,049	(205,067)	1,068,386	110,317	-	(8,956)	23,985,729
權益總額	23,137,643	(205,067)	1,068,386	110,317	-	(8,956)	24,102,323
負債、夾層股權及權益總額	74,813,954	(126,733)	-	37,609	-	(8,956)	74,715,874

截至2023年6月30日

國際財務報告準則調整

	根據美國 公認會計準則 所呈報金額	租賃 (附註(a))	可轉換債券 (附註(b))	可贖 回優先股 (附註(c))	可贖回少數 股東權益 (附註(d))	長期 資產減值 (附註(e))	根據國際 財務報告準則 所呈報金額
預付費用及其他流動資產	888,785	(1,223)	-	-	-	581	888,143
流動資產總額	12,180,331	(1,223)	-	-	-	581	12,179,689
物業及設備淨值	48,741,000	5,447,856	-	-	-	(8,706)	54,180,150
經營租賃使用權資產	5,564,165	(5,564,165)	-	-	-	-	-
商譽及無形資產淨值	8,027,083	(39,305)	-	-	-	-	7,987,778
其他非流動資產	2,519,290	14,563	-	18,787	-	-	2,552,640
資產總額	77,054,564	(142,274)	-	18,787	-	(8,125)	76,922,952
預提費用及其他應付款項	1,277,369	18	-	-	-	-	1,277,387
經營租賃負債，即期	189,634	(189,634)	-	-	-	-	-
融資租賃及其他融資 負債，即期	479,264	182,156	-	-	-	-	661,420
流動負債總額	9,719,834	(7,460)	-	-	-	-	9,712,374
應付可轉換債券，非即期	8,597,060	-	(1,807,467)	-	-	-	6,789,593
經營租賃負債，非即期	1,533,036	(1,533,036)	-	-	-	-	-
融資租賃及其他融資 負債，非即期	8,354,819	1,613,679	-	-	-	-	9,968,498
可贖回優先股	-	-	-	1,021,332	-	-	1,021,332
其他長期負債	1,685,923	11,659	-	-	-	-	1,697,582
負債總額	53,665,517	84,842	(1,807,467)	1,021,332	-	-	52,964,224
可贖回優先股	1,086,128	-	-	(1,086,128)	-	-	-
夾層股權總額	1,086,128	-	-	(1,086,128)	-	-	-
資本公積	29,167,398	-	2,372,576	355,439	286,053	-	32,181,466
累計其他綜合虧損	(1,112,304)	(252)	219,990	9,468	-	(266)	(883,364)
累計虧損	(5,882,623)	(226,864)	(785,099)	(281,324)	(286,053)	(7,859)	(7,469,822)
萬國數據控股有限公司 股東權益總額	22,172,987	(227,116)	1,807,467	83,583	-	(8,125)	23,828,796
權益總額	22,302,919	(227,116)	1,807,467	83,583	-	(8,125)	23,958,728
負債、夾層股權及權益總額	77,054,564	(142,274)	-	18,787	-	(8,125)	76,922,952

附註：

(a) 租賃

根據美國公認會計準則，對承租人採用雙重分類租賃會計模式：融資租賃及經營租賃。就經營租賃而言，除非使用權資產已發生減值，否則使用權資產的攤銷及租賃負債的利息開支在餘下租賃期限內按直線法作為單一租賃成本合併入賬。

根據國際財務報告準則，所有租賃均分類為融資租賃，使用權資產按直線法攤銷，而租賃負債的利息開支則按實際利率法於利息開支入賬，其通常會產生「前置」開支，並在租賃的前幾年確認較多開支。

(b) 可轉換債券

根據美國公認會計準則，本公司的可轉換債券乃分類為負債並按攤餘成本計量，初始賬面價值與還款金額之間的差額採用實際利率法於自發行日起至到期日止期間內確認為利息費用。

根據國際財務報告準則，本公司的可轉換債券分類為負債及權益部分，負債部分的初始值為普通債券的現值，餘下價值則分配至權益部分。發行成本在負債及權益部分之間分配。可轉換債券的負債部分其後使用實際利率法按攤餘成本計量。

(c) 可贖回優先股

根據美國公認會計準則，本公司的可贖回優先股乃分類為夾層股權，此乃由於該等可贖回股優先股可由持有人選擇贖回。發行成本乃作為對可贖回優先股初始價值的調整處理。可贖回優先股隨後調整至贖回價值。

根據國際財務報告準則，可贖回優先股分類為負債及權益部分，負債部分的初始值即為普通債務的現值，餘下價值則分配至權益部分。發行成本在負債及權益部分之間分配。可贖回優先股的負債部分其後使用實際利率進行攤銷。

(d) 可贖回少數股東權益

根據美國公認會計準則，當少數股東可選擇贖回少數股東權益，或在發生並非完全由本公司控制的有條件事件時可隨時贖回該等少數股東權益，則該等少數股東權益可單獨分類為夾層股權。可贖回少數股東權益初始按公允價值入賬，其後按初始公允價值、隨少數股東權益應佔淨收入或虧損而增加或減少、或少數股東權益的贖回價值(以較高者為準)計量。

根據國際財務報告準則，可贖回少數股東權益呈列為負債，此乃由於本公司並無擁有避免交付現金或其他金融資產的無條件權利。可贖回少數股東權益隨後按公允價值計量。

(e) 長期資產減值

根據美國公認會計準則，長期資產減值損失的計量及確認採用兩步法。在第一步(可收回性測試)，首先使用實體特定假設將賬面值與未貼現現金流量進行比較。在第二步(計量測試)，倘賬面價值高於未貼現現金流量，則減值損失按賬面價值與公允價值之間的差額計量。

根據國際財務報告準則，減值測試採用一步法。賬面值與可收回金額進行比較，可收回金額為公允價值減出售成本或基於未來現金流量的淨現值的資產使用價值兩者中的較高者。因此，減值評估的差異會導致國際財務報告準則下的減值虧損的差異。此外，租賃會計差異導致使用權資產的賬面值差異，繼而導致減值虧損差異。