

立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于《三博脑科医院管理集团股份有限公司
首次公开发行股票并在创业板上市申请文件
的发行注册环节反馈意见落实函》的回复
信会师函字[2022]第 ZB191 号

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
关于《三博脑科医院管理集团股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的发行注册环节反馈意见落实函》的回复

信会师函字[2022]第 ZB191 号

深圳证券交易所：

根据贵所 2022 年 1 月 7 日下发的《关于三博脑科医院管理集团股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的发行注册环节反馈意见落实函》（审核函〔2022〕010021 号）（以下简称“意见落实函”）的要求，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对意见落实函所提出的问题进行了逐项落实，现将有关问题的核查情况说明如下：

本审核问询函回复中所用的术语、名称、简称，除特别注明外，与《三博脑科医院管理集团股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市招股说明书（注册稿）》中的含义相同。本审核问询函回复中若出现总计数尾数与所列数值总和尾数不符的情况，均为四舍五入所致。

问题 1. 关于业务扩张

北京三博新院区建设期为 2021 年至 2025 年,预计总投资规模 116,972 万元,截至 2021 年 6 月 30 日,该项目已支出土地成本 38,768.33 万元。湖南三博脑科医院建设项目计划总投资 72,159.50 万元,项目 2020 年 4 月启动实施,计划 2022 年 12 月完成竣工验收,2023 年正式开启运营。截至 2021 年 6 月 30 日,该项目前期已完成基坑土方及支护工程,已投入 11,011.66 万元。另外,重庆三博长安目前正在进行门诊楼改扩建工程,预算金额 4,872.00 万元,预计 2022 年内投入使用。重庆三博江陵亦在积极筹备门诊楼改扩建相关工作。

请发行人结合各项目建设周期、公司现金流情况,分析说明未来各年度资金需求有无缺口、相关资金来源;补充披露各院区、门诊楼正式投入使用后,相关医师等专业人员预计增加规模,相关后续运营管理规划,是否能保障各项目顺利实施。

请保荐人、申报会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、发行人说明

（一）结合各项目建设周期、公司现金流情况，分析说明未来各年度资金需求有无缺口、相关资金来源

未来几年，发行人计划开展北京三博新院区、湖南三博脑科医院、陕西三博脑科医院的建设及重庆三博长安门诊楼改扩建等 4 项工程建设项目。重庆三博江陵的门诊楼改扩建相关工作尚处于前期筹划论证阶段，实施时间以及投资方案尚未确定。

其中，陕西三博成立于 2021 年 5 月，系发行人全资子公司，注册资本 4,000 万元。陕西三博已于 2021 年 10 月租赁位于西安市莲湖区丰镐东路 258 号的场地，计划投资约 15,000.00 万元，对该场地按照医疗机构设置标准进行装修改造并配备相关医疗设备，建设陕西三博脑科医院，规划床位 200 张。医院建成后将建设为“大专科小综合”的区域神经医学中心，立足西安市，辐射陕、甘、宁、青、豫西和山西部分地区，满足周边省市人民群众对于优质神经专科医疗服务的需求，进一步完善三博脑科的全国医疗服务网络。截至目前，该医院正处于施工方案设计及审批环节，预计于 2022 年四季度进场施工，2023 年 8 月完工，设备调试完成后开始试运营。

截至 2022 年 6 月 30 日，以上 4 项工程的投资情况及所需资金情况如下：

单位：万元

项目		总投资	已投金额（截至 2022 年 6 月末）	待投入资金				
				合计	2022 年下半年	2023 年	2024 年	2025 年
1	北京三博新院区	116,972.00	38,953.20	78,018.80	5,512.91	12,500.80	25,893.00	34,112.09
2	湖南三博脑科医院	72,159.00	16,200.00	55,959.00	24,157.30	31,801.70	-	-
3	陕西三博脑科医院	15,000.00	800.05	14,199.95	11,313.06	2,886.89	-	-
4	重庆三博长安门诊楼改扩建	4,872.00	3,174.26	1,697.74	1,697.74	-	-	-
合计		209,003.00	59,127.51	149,875.49	42,681.01	47,189.39	25,893.00	34,112.09

2022 年 7 月至 2025 年，公司可以用于投入以上项目的资金来源测算如下：

项目	金额（万元）	备注
自有资金	54,422.92	截至 2022 年 6 月货币资金和交易性金融资产（保本理财或结构性存款）余额合计 54,422.92 万元
未来现金流补充	45,287.20	2019-2021 年，公司经营现金净流入的平均金额为 12,939.20 万元，线性测算 2022 年 7 月至 2025 年经营现金净流入预计数为 45,287.20 万元
募投资金	42,990.00	根据公司股东大会审议通过的募集资金使用计划，湖南三博脑科医院项目及补充流动资金共计 42,990.00 万元
银行借款	35,000.00	湖南三博已取得长沙银行授信 3.5 亿元
合计	177,700.12	-

注：1、北京三博新院区项目未来亦可根据集团资金情况申请银行贷款授信，此处暂未考虑；
2、未来现金流以 2019-2021 年公司经营现金净流入的平均金额为基础测算，未考虑公司业务发展和经营规模的提升。

截至 2022 年 6 月 30 日，以上项目尚需投入的资金总额约为 149,875.49 万元。初步测算建设期内公司通过自有资金、经营性现金流、IPO 募集资金和银行借款等方式可筹集资金约 177,700.12 万元，可以覆盖以上项目的投入。公司已制定科学合理的项目建设计划，并根据项目需求合理筹措和使用项目建设资金，预计建设期内各年不存在资金缺口。

（二）补充披露各院区、门诊楼正式投入使用后，相关医师等专业技术人员预计增加规模，相关后续运营管理规划，是否能保障各项目顺利实施；

发行人对重庆三博长安和重庆三博江陵门诊楼改扩建工程，主要目的在于优化医院综合硬件设施和就诊环境，适当扩大门诊接待服务场地，充分释放现有医疗服务能力，满足周边地区人民群众的医疗服务需求，暂时无需对现有医疗服务人员队伍进行大规模扩张。

针对北京三博新院区、湖南三博脑科医院和陕西三博脑科医院建设完成后，相关运营管理和人才扩充，发行人已经在招股说明书“第九节 募集资金运用和未来规划”之“四、业务发展目标”中补充披露如下：

“

（6）科学制定运营规划，多渠道建设专业团队，加强集团各院区协同，保障新院区建设项目顺利实施。

未来几年，公司计划开设北京新院区、湖南三博脑科医院和陕西三博脑科医院，相关床位开放和医务人员新增的初步计划如下表所示。

项目		2023 年	2024 年	2025 年	2026 年
北京新院区	当年拟新开床位数（张）	-	-	50	100
	医生（人）	-	-	15	20
	护士（人）	-	-	30	40
	技师（人）	-	-	10	15
	医务人员合计数（人）	-	-	55	75
湖南三博脑科医院	当年拟新开床位数（张）	100	80	80	80
	医生（人）	35	25	25	25
	护士（人）	45	40	40	40
	技师（人）	20	10	5	5
	医务人员合计数（人）	100	75	70	70
陕西三博脑科医院	当年拟新开床位数（张）	40	40	40	40
	医生（人）	26	12	10	5
	护士（人）	35	24	35	35
	技师（人）	17	5	4	1
	医务人员合计数（人）	78	41	49	41
合计	当年拟新开床位数（张）	140	120	170	220
	医生（人）	61	37	50	50
	护士（人）	80	64	105	115
	技师（人）	37	15	19	21
	医务人员合计数（人）	178	116	174	186

注：北京新院区相关数据为北京三博现有基础上新增数据

公司拟通过制定科学的运营规划、多渠道打造专业团队、加强集团各院区协同等方式，保障新院区建成后顺利开业运营：

A、制定科学的运营规划。经过 18 年的发展，公司已发展为运营 6 家医院，覆盖华北、华中、西南、东南等地区的连锁型医疗服务集团，积累了丰富的新院区建设和连锁化运营经验。公司充分总结新院区建设的经验，结合当地市场情况和新医院建设运营规律，制定科学合理的运营方案和各项管理制度。新院区投入运营后根据经营情况和患者数量增长情况，逐步以病区为单位扩大床位开放规模（通常在现有病区床位利用率达到约 80%时开放新病区），保障新院区运营效率和经济效益。

B、多渠道打造专业团队。医院管理人才和专业技术队伍是医院发展的核心要素。公司经过多年发展，培养了一批医院管理和专业技术人才。公司根据各院区运营规划、科室设置等情况，结合成熟的运营管理经验，提前制定了专业人才配置计划，利用多种渠道招聘和培养医务人员，支撑各新院区可持续发展。

各院区医师团队中，核心专家约占 10-15%，普通专家约占 20%-25%，普通医师约占 60%-70%。核心专家方面，公司前期已经与新建院区本地知名专家团队达成意向，院区建成开业后将加盟，同时公司将从北京三博统筹派遣临床专家、开展海外人才引进，构建新院区高水平的核心医师队伍。对于普通专家和普通医师团队，北京新院区和其他新建院区均在医务人员人力资源相对丰富的城市，公司将通过网络招聘、内部推荐、校园招聘等各类渠道招聘海内外优秀人才，完善整体医师队伍。

公司在行业内经营多年，在连锁化运营的过程中，积累了丰富的人才引进经验和招聘渠道。近年来，通过网络招聘、内部推荐、校园招聘等方式每年招聘的医师人数超过 50 人，并与首都医科大学、中国医科大学、昆明医科大学、重庆医科大学、天津医科大学、福建医科大学、郑州大学医学院等医学院校及丁香园、智联招聘、猎聘网等网络平台建立了长期合作关系，有能力为各院区的医师队伍提供充足的人才保障。

C、强化集团各院区间协同。随着公司医疗服务网络的逐步完善和经营规模的扩大，公司将加强信息化建设，逐步实现对全集团医疗资源、病人诊疗、财务的统一管理和合理调配，提升管理效率。同时，公司将进一步发挥北京三博疑难重症诊疗中心、人才培养输出中心、科技创新和临床转化中心的作用，通过北京三博向各新建院区进行人才、技术、管理的输出，加强各院区的医疗技术水平，疏解北京资源，服务属地患者，辐射周边区域，提升集团整体医疗服务能力。

”

二、申报会计师核查意见。

（一）核查程序

针对上述事项，申报会计师执行了如下主要核查程序：

- 1、了解发行人截至 **2022 年 6 月 30 日** 的财务状况；
- 2、查阅发行人各新院区建设和门诊楼改造项目的建设规划及运营计划相关资料；
- 3、访谈发行人管理层，了解发行人对相关建设项目的资金、运营管理和人员投入计划。

（二）核查结论

通过上述核查程序，申报会计师认为：

- 1、发行人对于 2022 年至 2025 年末可以用于投入项目的资金测算与我们核查中所获得的信息在所有重大方面一致，基于上述预算，发行人通过自有资金、经营性现金流、IPO 募集资金和银行借款等方式筹集的资金可以覆盖相关新院区建设和现有院区改造工程，各年度资金不存在缺口；
- 2、发行人已补充披露各院区、门诊楼正式投入使用后，相关医师等专业人员预计增加规模，相关后续运营管理规划。发行人已制定了科学合理的运营规划和人才配置计划，保障新院区建设项目顺利实施。

问题 2.关于门诊人次

报告期内，公司门诊患者诊疗服务收入占主营业务收入比重较低，分别为 **6.38%、7.18%、7.50%和 7.95%**。公司门诊患者诊疗服务收入主要来源于重庆三博江陵及重庆三博长安两家综合性医院。交易所 1 次问询时，发行人披露了主要院区 2018 年-2021 年 6 月门诊就诊人次的情况；交易所 2 次问询时，发行人披露了门诊收入数据与客户数据的情况；发行人招股书披露了报告期内公司门诊患者诊疗服务经营情况。

请发行人说明披露数据中北京三博、重庆三博长安、重庆三博江陵报告期各期门诊人次统计数据不一致的原因，其他相关涉及门诊人次的分析披露是否存在因系统问题重复统计等情况不准确的情形。

请保荐人、申报会计师核查并明确发表意见。

回复：

一、 发行人说明

（一）请发行人说明披露数据中北京三博、重庆三博长安、重庆三博江陵报告期各期门诊人次统计数据不一致的原因。

1、历次披露情况及原因

交易所第一次问询与第二次问询中，北京三博、重庆三博长安、重庆三博江陵报告期各期门诊人次数据不一致主要系 IT 审计所使用法人数据来源和统计方式与业务/财务分析不同所致，具体情况如下：

项目	IT 审计口径			业务及财务口径
披露位置	1 反第 16 题 关于 IT 审计	2 反第 6 题 关于信息系统核查		招股书、1 反及 2 反 业务/财务分析数据
披露内容	主要院区 2018 年~2021 年 6 月 门诊就诊人次的情况（分月）	报告期各期门诊就诊人数 （年度）	报告期各期门诊就诊 次数（年度）	报告期各期门诊人次（年度）
数据内容	均为人数概念，即同一患者在统计期间内多次就诊的，去重，按 1 人统计		均为人次概念，即同一患者在统计期间内多次就诊的，不去重，按多次统计	
数据来源	通过 HIS 系统中“门诊收费记录表”计算			通过 HIS 系统中“门诊挂号记录表”计算
统计方式	按月按病人 ID 统计，并对当月病人 ID 进行了去重，当一个病人在不同月中就诊，会被分别统计在相应月中	按年按病人 ID 统计，并在完整年度中对病人 ID 进行了去重，同一个病人在全年中只会被统计 1 次	按年按病人 ID 统计，未经去重	按年按病人 ID 统计，未经去重
年份	分月门诊人数 合计数	门诊就诊人数（注 1）	门诊就诊次数（注 2）	门诊人次
北京三博				
2018 年	15,113	15,621	26,109	33,713
2019 年	16,522	16,908	29,116	37,100
2020 年	25,594	12,030	28,931	33,180
2021 年 1-6 月	15,911	7,787	16,633	19,683
重庆三博长安				
2018 年	111,650	81,961	178,068	187,338
2019 年	123,989	86,764	196,152	208,787
2020 年	110,591	76,720	167,391	174,675
2021 年 1-6 月	65,777	40,854	88,152	103,327
重庆三博江陵				
2018 年	117,733	111,924	192,644	197,424
2019 年	129,604	119,720	210,452	213,350
2020 年	106,649	96,271	171,882	165,994
2021 年 1-6 月	64,008	56,079	94,201	98,245

注 1：门诊就诊次数 = HIS 就诊次数+义诊次数-陪同就诊次数；

注 2：门诊就诊人数 = HIS 就诊人数+义诊人数-陪同就诊人数

关于门诊人次的相关数据在交易所 1 次问询、2 次问询及招股书中共有两种口径，一种为 IT 审计分析口径，另一种为业务和财务分析口径。

（1）数据来源不同

HIS 系统中对于门诊收入共有两种类型表格，分别为“门诊收费记录表”和“门诊挂号记录表”。

IT 审计分析中，将门诊收入来源按照门诊看诊流程拆分为门诊挂号收入及门诊服务收入；并以收入真实性为切入点，因此对于门诊服务收入对应的患者人数/人次，以收费维度进行分析，选择“门诊收费记录表”进行数据提取。

业务/财务分析中，为便于与住院收入横向比较，因此门诊收入不再向下拆分门诊收入和挂号收入，合并为门诊收入进行分析。同时，考虑到存在患者在挂号看诊后即结束本次诊疗，未进行后续缴费的情况，为使业务及财务层面分析更全面、兼顾收入真实性与业务包容性，因此选择“门诊挂号记录表”进行数据提取，导致两种口径提取后的数据存在差异。

（2）统计方式不同

A、在交易所 1 次问询之“问题 16 关于 IT 审计”的回复中，由于需要对公司经营数据按月分析，因此 2018 年-2021 年 6 月公司主要院区门诊就诊人次的统计方式为“按月按病人 ID 统计，并对当月病人 ID 进行了去重，当一个病人在不同月中就诊，会被分别统计在相应月中”。

B、在交易所 2 次问询之“问题 6 关于信息系统核查”的回复中，由于需要对公司经营数据按年分析，公司主要院区门诊收入数据与客户数据中“就诊人数”的统计方式为“按年按病人 ID 统计，并在完整年度中对病人 ID 进行了去重”。

C、交易所 2 次问询之“问题 6 关于信息系统核查”中所披露的“门诊就诊次数”以及业务及财务口径所披露的“门诊人次”为按年统计、未经去重的实际门诊人次。

因此，交易所 1 次问询中对病人人数“按月统计、按月去重”的方式使得同一病人可能会出现在不同月份中，导致全年同一病人可能被统计大于 1 次；而交易所 2 次问询中对病人人数“按年统计、按年去重”的方式使得一个病人在全年中只会被统计 1 次；而就诊次数/人次按患者实际来院就诊的次数统计，未进行去重。前述两种统计方式的不同导致统计结果产生差异。

2、统一口径后披露情况

(1) 整体情况

为便于数据横向对比分析，公司将交易所 1 次问询及 2 次问询中 IT 审计口径涉及门诊人次的数据来源与业务/财务口径进行了统一，均通过 HIS 系统中的“门诊挂号记录表”提取数据；统计方式保持不变，具体情况如下：

项目	IT 审计口径			业务及财务口径
披露位置	1 反第 16 题 关于 IT 审计	2 反第 6 题 关于信息系统核查		招股书、1 反及 2 反 业务/财务分析数据
披露内容	主要院区 2018 年 ~2021 年 6 月门诊 就诊人数的情况 （分月）	报告期各期门诊 就诊人数（年度）	报告期各期门诊 就诊人次（年度）	报告期各期门诊人次 （年度）
数据内容	均为人数概念，即同一患者在统计期间 内多次就诊的，去重，按 1 人统计		均为人次概念，即同一患者在统计期间内 多次就诊的，不去重，按多次统计	
数据来源	通过 HIS 系统中“门诊挂号记录表”计算			
统计方式	按月按病人 ID 统 计，并对当月病人 ID 进行了去重，当 一个病人在不同月 中就诊，会被分别 统计在相应月中	按年按病人 ID 统 计，并在完整年 度中对病人 ID 进 行了去重，同一 个病人在全年中 只会被统计 1 次	按年按病人 ID 统计，未经去重	
年份	分月门诊就诊人数 合计数	门诊就诊人数	门诊就诊人次	门诊人次
北京三博				
2018 年	25,897	15,761	33,713	33,713
2019 年	28,121	16,668	37,100	37,100
2020 年	24,801	15,457	33,180	33,180
2021 年 1-6 月	14,359	10,437	19,683	19,683
重庆三博长安				
2018 年	125,013	66,221	187,338	187,338
2019 年	137,868	70,469	208,787	208,787
2020 年	120,959	61,885	174,675	174,675
2021 年 1-6 月	72,791	44,759	103,327	103,327
重庆三博江陵				
2018 年	151,061	100,289	197,424	197,424
2019 年	163,110	106,341	213,350	213,350
2020 年	131,774	82,063	165,994	165,994
2021 年 1-6 月	75,403	50,577	98,245	98,245

同时，公司历次披露关于住院人次的相关数据亦存在因数据来源不一致导致 IT 审计口径与业务/财务口径不一致的情形。具体情况如下：

项目	IT 审计口径			业务及财务口径
披露位置	1 反第 16 题 关于 IT 审计	2 反第 6 题 关于信息系统核查		招股书、1 反及 2 反 业务/财务分析数据
披露内容	主要院区 2018 年 ~2021 年 6 月住院结 算患者数量的情况 (分月)	报告期各期住院 人数(年度)	报告期各期住院 次数(年度)	报告期各期住院人次 (年度)
数据内容	均为人数概念，即同一患者在统计期间内 多次住院的，去重，按 1 人统计		均为人次概念，即同一患者在统计期间内 多次住院的，不去重，按多次统计	
数据来源	通过 HIS 系统中“住 院费用发生表”计算	通过 HIS 系统中“住院结算表”计算		通过 HIS 系统中“出入 院统计表”计算
统计方式	按月按病人 ID 统计， 并对当月病人 ID 进 行了去重，当一个病 人在不同月中住院， 或住院时间跨月，会 被分别统计在相应月 中	按年按病人 ID 统 计，并在完整年 度中对病人 ID 进 行了去重，同一 个病人在全年中 只会被统计 1 次	按年按病人 ID 统计，未经去重	
年份	分月住院患者人数 合计数	住院人数	住院次数	住院人次
北京三博				
2018 年	11,641	6,117	8,552	8,598
2019 年	12,420	6,500	9,236	9,211
2020 年	10,205	5,169	7,819	7,808
2021 年 1-6 月	6,414	3,188	4,968	4,991
重庆三博长安				
2018 年	19,508	12,398	15,643	15,505
2019 年	20,299	12,895	16,253	16,192
2020 年	17,032	10,554	13,438	13,497
2021 年 1-6 月	9,448	6,265	7,456	7,369
重庆三博江陵				
2018 年	15,854	10,298	13,095	13,044
2019 年	16,871	11,126	13,619	13,688
2020 年	13,684	9,045	11,025	11,058
2021 年 1-6 月	7,570	5,314	6,113	5,999

为便于数据横向比较，公司亦将交易所 1 次问询及 2 次问询中 IT 审计口径涉及住院人次的数据来源与业务/财务口径进行了统一，均通过 HIS 系统中的“出入院统计表”提取数据；统计方式保持不变，具体情况如下：

项目	IT 审计口径			业务及财务口径
披露位置	1 反第 16 题 关于 IT 审计	2 反第 6 题 关于信息系统核查		招股书、1 反及 2 反 业务/财务分析数据
披露内容	主要院区 2018 年 ~2021 年 6 月住院 患者人数的情况 (分月)	报告期各期住院 人数（年度）	报告期各期住院 人次（年度）	报告期各期住院人次 (年度)
数据内容	均为人数概念，即同一患者在统计期间 内多次住院的，去重，按 1 人统计		均为人次概念，即同一患者在统计期间内 多次住院的，不去重，按多次统计	
数据来源	通过 HIS 系统中“出入院统计表”计算			
统计方式	按月按病人 ID 统 计，并对当月病人 ID 进行了去重，当 一个病人在不同月 中住院，会被分别 统计在相应月中	按年按病人 ID 统 计，并在完整年 度中对病人 ID 进 行了去重，同一 个病人在全年中 只会被统计 1 次	按年按病人 ID 统计，未经去重	
年份	分月住院患者人数 合计数	住院人数	住院人次	住院人次
北京三博				
2018 年	8,049	6,147	8,598	8,598
2019 年	8,687	6,490	9,211	9,211
2020 年	6,959	5,163	7,808	7,808
2021 年 1-6 月	4,193	3,205	4,991	4,991
重庆三博长安				
2018 年	15,251	12,398	15,505	15,505
2019 年	15,866	12,895	16,192	16,192
2020 年	13,127	10,554	13,497	13,497
2021 年 1-6 月	7,303	6,265	7,369	7,369
重庆三博江陵				
2018 年	12,745	10,262	13,044	13,044
2019 年	13,471	11,176	13,688	13,688
2020 年	10,877	9,060	11,058	11,058
2021 年 1-6 月	5,891	5,226	5,999	5,999

(2) 具体披露位置

A、发行人已在交易所 1 反之“问题 16 关于 IT 审计”之“二、（一）、3、应用控制核查”更新披露如下：

“

.....

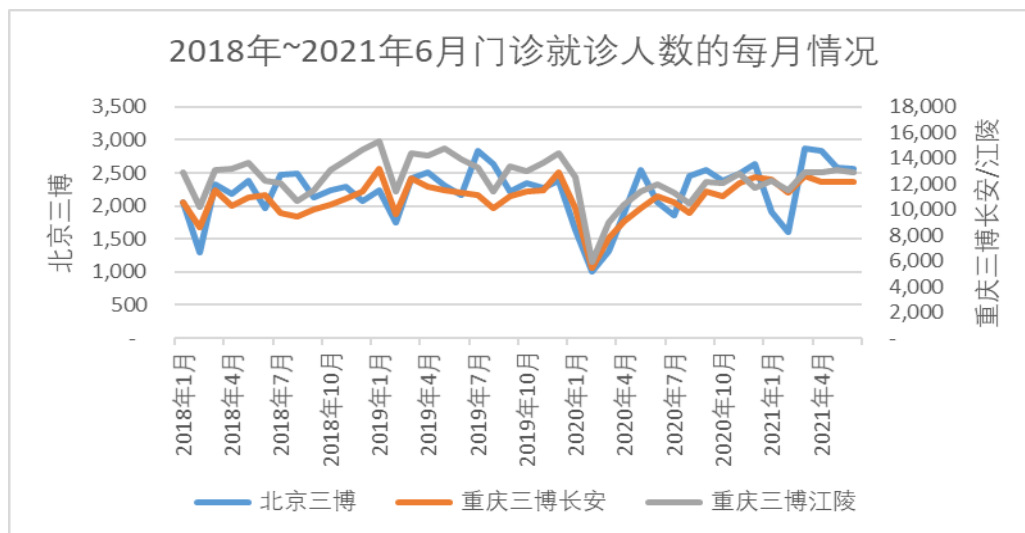
(1) 主要院区就诊人数、平均单价分析

A、主要院区 2018 年~2021 年 6 月门诊就诊人数的情况

2018 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵	2019 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵
1 月	2,062	10,597	12,920	1 月	2,242	13,219	15,282
2 月	1,291	8,592	10,206	2 月	1,749	9,668	11,395
3 月	2,329	11,521	13,096	3 月	2,427	12,423	14,400
4 月	2,184	10,339	13,140	4 月	2,516	11,747	14,211
5 月	2,378	10,973	13,615	5 月	2,312	11,476	14,738
6 月	1,965	11,145	12,267	6 月	2,169	11,288	13,895
7 月	2,465	9,707	12,053	7 月	2,834	11,133	13,266
8 月	2,489	9,413	10,645	8 月	2,637	10,087	11,443
9 月	2,134	10,011	11,479	9 月	2,218	11,001	13,410
10 月	2,235	10,428	13,060	10 月	2,353	11,427	12,973
11 月	2,287	10,889	13,863	11 月	2,282	11,462	13,689
12 月	2,078	11,398	14,717	12 月	2,382	12,937	14,408

2020 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵	2021 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵
1 月	1,639	10,134	12,495	1 月	1,912	12,340	12,214
2 月	1,010	5,466	5,948	2 月	1,596	11,351	11,486
3 月	1,308	7,793	8,971	3 月	2,874	12,638	12,877
4 月	1,892	9,068	10,397	4 月	2,831	12,203	12,874
5 月	2,541	10,104	11,455	5 月	2,580	12,136	13,045
6 月	2,058	11,009	11,986	6 月	2,566	12,123	12,907
7 月	1,859	10,577	11,277				
8 月	2,453	9,770	10,441				
9 月	2,544	11,380	12,195				
11 月	2,381	11,070	12,068				
10 月	2,488	12,090	12,826				
12 月	2,628	12,498	11,715				

主要院区 2018 年~2021 年 6 月门诊就诊人数变化趋势具体如下：



报告期内，上述院区各月门诊就诊人数较稳定，且具有较为明显的时间特征，如每年春节期间医院放假，门诊就诊人数会出现明显的波谷。三家医院的性质不同，如北京三博作为专科类医院，门诊就诊人数相对较少；而重庆三博长安、重庆三博江陵作为综合类医院，则科室较多，门诊就诊人数相对较多。

2020 年 2 月，三家院区门诊就诊人数均出现低谷，主要系受新冠疫情影响，来院就诊人数大幅减少。随着疫情影响减弱，至 2020 年 5 月三家院区门诊就诊人数逐步恢复至正常水平。

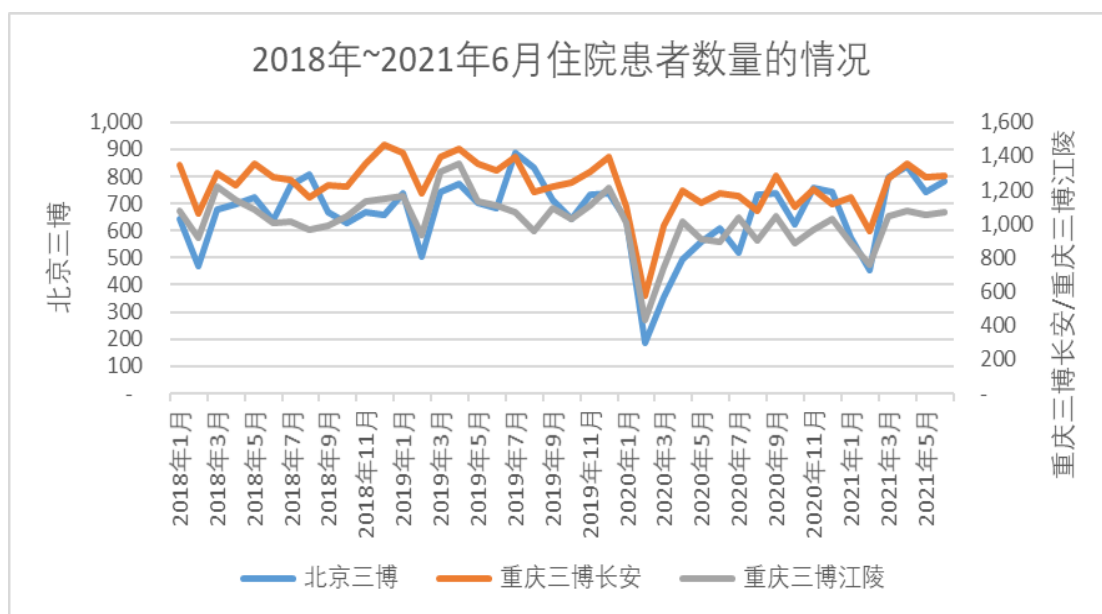
综上，各月门诊就诊人数不存在异常。

B、2018 年~2021 年 6 月住院患者数量的情况：

2018 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵	2019 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵
1 月	644	1,348	1,074	1 月	738	1,421	1,161
2 月	468	1,058	918	2 月	502	1,183	933
3 月	678	1,298	1,221	3 月	745	1,392	1,306
4 月	699	1,227	1,143	4 月	774	1,439	1,355
5 月	723	1,355	1,085	5 月	702	1,359	1,134
6 月	639	1,277	1,004	6 月	681	1,315	1,107
7 月	769	1,260	1,016	7 月	885	1,399	1,073
8 月	807	1,157	965	8 月	833	1,192	960
9 月	670	1,226	991	9 月	712	1,217	1,094
10 月	626	1,223	1,048	10 月	644	1,242	1,026
11 月	667	1,359	1,134	11 月	733	1,311	1,109
12 月	659	1,463	1,146	12 月	738	1,396	1,213

2020 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵	2021 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵
1 月	638	1,103	1,006	1 月	573	1,160	884
2 月	187	576	430	2 月	453	956	759
3 月	357	993	741	3 月	798	1,271	1,049
4 月	494	1,200	1,016	4 月	839	1,359	1,079
5 月	560	1,127	909	5 月	745	1,272	1,053
6 月	608	1,180	897	6 月	785	1,285	1,067
7 月	517	1,162	1,041				
8 月	734	1,078	906				
9 月	740	1,285	1,046				
10 月	623	1,103	889				
11 月	758	1,207	967				
12 月	743	1,113	1,029				

2018 年~2021 年 6 月住院患者数量变化趋势具体如下：



报告期内，各月住院患者数量较稳定，与门诊就诊人次相符，住院结算的患者数量也存在较为明显的时间特征，住院患者人次不存在异常。同时，结合平均住院患者人次和各院区开放床位数计算，三家院区患者平均住院天数一般为 6 至 14 天，住院患者人次和平均住院天数数据处于合理范围内。

C、2018 年~2021 年 6 月门诊收入人均单价情况

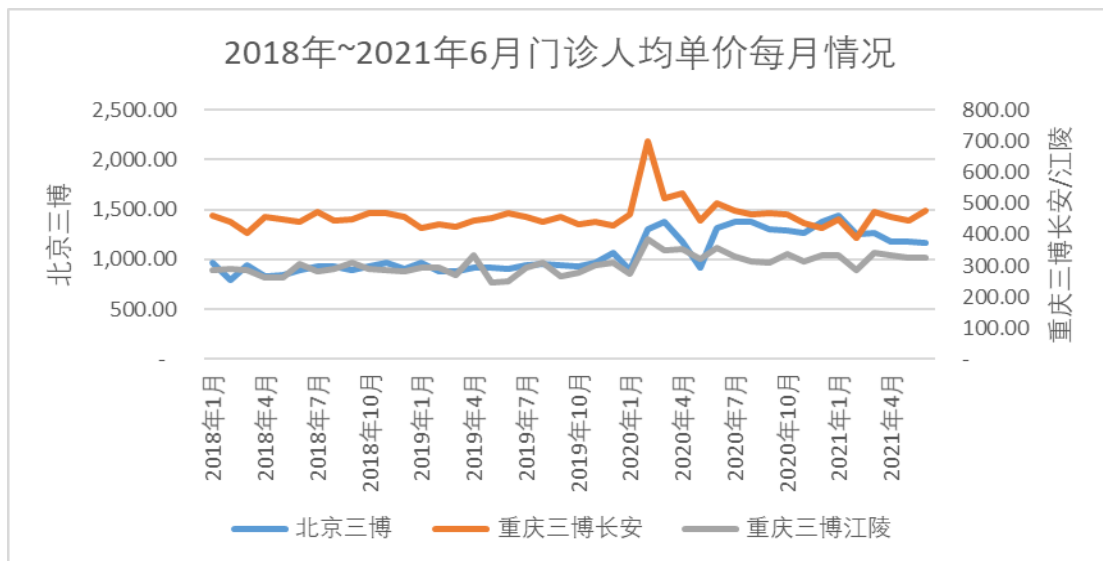
单位：人民币元

2018 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵	2019 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵
1 月	971.03	459.25	286.06	1 月	962.01	420.79	292.19
2 月	797.23	442.45	291.69	2 月	880.15	431.56	293.93
3 月	941.48	405.46	287.40	3 月	875.49	426.55	268.47
4 月	830.91	457.89	260.46	4 月	917.63	445.73	332.71
5 月	847.61	447.90	262.44	5 月	917.29	451.28	244.53
6 月	899.74	441.83	304.93	6 月	900.51	469.56	249.20
7 月	926.78	470.94	283.40	7 月	946.95	458.31	292.87
8 月	932.45	446.38	291.19	8 月	953.94	442.97	308.43
9 月	892.11	450.35	308.23	9 月	948.22	458.51	265.87
10 月	936.43	468.16	288.89	11 月	925.51	434.75	276.25
11 月	962.56	468.19	285.03	10 月	964.00	442.39	303.68
12 月	903.78	457.48	283.47	12 月	1,062.66	429.37	308.73

2020 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵	2021 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵
1 月	896.92	462.90	274.85	1 月	1,438.13	449.11	334.31
2 月	1,305.97	698.28	383.47	2 月	1,254.30	388.61	286.76
3 月	1,373.41	516.14	348.66	3 月	1,261.07	473.63	340.33
4 月	1,178.94	531.64	352.24	4 月	1,174.25	456.00	331.96
5 月	917.30	445.05	323.20	5 月	1,173.72	445.21	324.33
6 月	1,318.87	499.13	358.53	6 月	1,164.75	477.20	324.21
7 月	1,376.02	475.93	328.95				
8 月	1,373.62	464.50	314.13				
9 月	1,300.13	469.56	311.61				
11 月	1,293.79	464.01	337.25				
10 月	1,264.67	436.28	313.62				
12 月	1,376.50	421.18	331.99				

注：门诊月人均单价=当月总门诊收入/当月看诊人数量

2018 年~2021 年 6 月门诊收入人均单价情况变化趋势具体如下：



报告期内，门诊月人均单价在较小范围内波动，如北京三博在 1,000 元附近波动。此外，鉴于三家医院的性质不同，专科医院门诊患者药品费用（如化疗药物）和检查费用（如核磁共振检查）均较高；而综合医院门诊患者的药品费用和检查费用较专科医院低。

2018 年至 2019 年，北京三博门诊月人均单价基本保持稳定。2020 年后受疫情影响，来院患者均需进行新冠筛查检测业务（包括核酸检测和肺部 CT 筛查），因此人均单价有所上升。2020 年 2 月，重庆三博长安及重庆三博江陵门诊人均收入出现峰值主要系重庆两院区主要服务周边地区的综合医院，疫情期间，前往综合医院就诊的主要系重症患者，因此门诊人均收入较高。综上，发行人门诊收入人均数据不存在异常。

D、2018 年~2021 年 6 月住院收入-人均单价情况

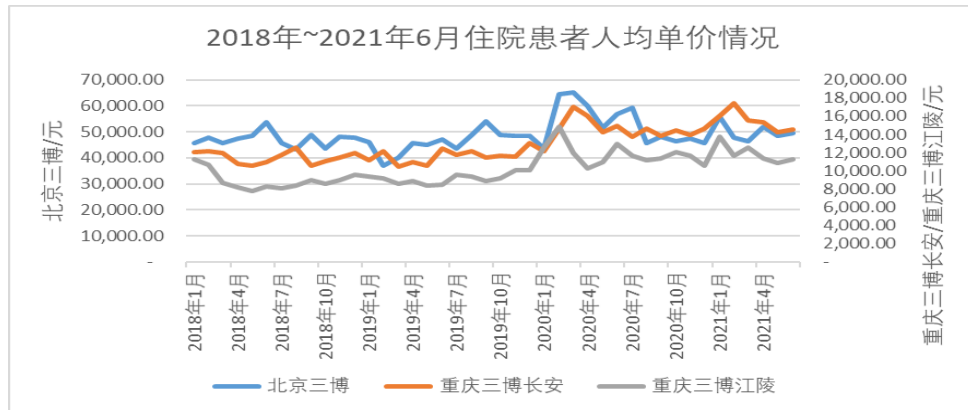
单位：人民币元

2018 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵	2019 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵
1 月	45,812.04	12,047.90	11,254.68	1 月	46,007.28	11,176.90	9,406.22
2 月	47,695.84	12,205.81	10,634.86	2 月	37,055.47	12,140.45	9,219.74
3 月	45,734.09	11,965.34	8,685.51	3 月	40,254.11	10,520.78	8,599.95
4 月	47,346.96	10,797.34	8,209.25	4 月	45,692.81	10,925.03	8,858.21
5 月	48,562.27	10,545.52	7,743.60	5 月	45,032.45	10,555.84	8,417.23
6 月	53,662.89	10,928.28	8,313.53	6 月	47,047.66	12,464.36	8,489.70
7 月	45,736.16	11,720.17	8,092.00	7 月	43,749.37	11,736.12	9,622.54
8 月	43,307.94	12,521.84	8,382.28	8 月	48,835.21	12,139.62	9,429.10
9 月	49,014.67	10,548.43	9,019.51	9 月	53,944.86	11,475.69	8,909.40
10 月	43,730.48	11,084.25	8,558.37	10 月	49,001.24	11,639.02	9,165.26
11 月	47,990.81	11,443.09	8,972.44	11 月	48,472.33	11,571.56	10,070.96
12 月	47,917.98	11,976.73	9,619.08	12 月	48,613.15	13,018.71	10,111.10

2020 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵	2021 年度	北京 三博	重庆三博 长安	重庆三博 江陵
1 月	43,587.34	12,191.82	12,577.96	1 月	55,816.30	16,048.37	13,804.16
2 月	64,651.32	14,658.70	14,804.93	2 月	47,798.63	17,391.74	11,707.78
3 月	65,159.55	17,079.21	12,001.36	3 月	46,549.16	15,522.87	12,539.04
4 月	60,075.88	16,086.46	10,244.30	4 月	52,003.83	15,376.88	11,392.95
5 月	51,795.94	14,231.11	11,010.88	5 月	48,443.58	14,204.68	10,830.08
6 月	56,779.45	14,938.76	12,928.97	6 月	49,697.47	14,542.16	11,233.15
7 月	59,445.47	13,732.59	11,631.48				
8 月	45,536.53	14,696.88	11,168.18				
9 月	48,079.96	13,827.42	11,325.26				
10 月	46,251.73	14,450.62	12,066.03				
11 月	47,419.62	13,918.54	11,669.68				
12 月	45,648.05	14,643.53	10,572.82				

注：住院月人均单价=当月住院总收入/当月出院患者数量

2018 年~2021 年 6 月住院收入-人均单价情况变化趋势具体如下：



报告期内，住院患者人均单价在较小范围内波动。由于三家医院的性质不同，专科医院住院患者药品费用（如化疗药物）和手术及耗材费用均较高；而综合医院住院患者的药品费用和检查费用均较专科医院低。

2020 年 2 月，三家院区住院人均收入出现峰值主要系疫情期间，前往院区住院就诊的多为重症患者，因此人均收入较高。综上，发行人住院人均收入数据不存在异常。

”

B、发行人已在交易所 2 反之“问题 6 关于信息系统核查”之“一、（二）、1、发行人销售数据、客户数据与收款数据的匹配情况”更新披露如下：

“

（1）门诊收入数据与客户数据的情况如下表所示：

单位：元

院区	年份	HIS 收入金额	门诊就诊人次	门诊就诊人数	次均金额	人均金额
北京三博	2018 年	23,503,663.54	33,713	15,761	697.17	1,491.25
	2019 年	26,430,889.51	37,100	16,668	712.42	1,585.73
	2020 年	30,940,704.67	33,180	15,457	932.51	2,001.73
	2021 年上半年	17,708,263.35	19,683	10,437	899.67	1,696.68
重庆三博长安	2018 年	63,356,400.88	187,338	66,221	338.19	956.74
	2019 年	68,027,645.96	208,787	70,469	325.82	965.36
	2020 年	64,831,284.36	174,675	61,885	371.15	1,047.61
	2021 年上半年	32,691,612.85	103,327	44,759	316.39	730.39
重庆三博江陵	2018 年	48,774,296.96	197,424	100,289	247.05	486.34
	2019 年	51,345,798.46	213,350	106,341	240.66	482.84
	2020 年	48,828,336.15	165,994	82,063	294.16	595.01
	2021 年上半年	24,448,456.59	98,245	50,577	248.85	483.39

注 1：HIS 中的门诊收入为不含挂号收入、政府购买等收入及医保拒付金额；

注 2：次均金额 = HIS 收入金额/就诊次数；

注 3：人均金额 = HIS 收入金额/就诊人数，就诊人数为各期去重人数。

.....

(2) 住院销售数据与客户数据的情况如下表所示:

单位: 元

院区	年份	HIS 收入金额	住院人次	住院人数	次均金额	人均金额
北京三博	2018 年	379,252,500.49	8,598	6,147	44,109.39	61,697.17
	2019 年	402,333,184.52	9,211	6,490	43,679.64	61,992.79
	2020 年	354,777,287.22	7,808	5,163	45,437.66	68,715.34
	2021 年上半年	209,515,958.55	4,991	3,205	41,978.75	65,371.59
重庆三博长安	2018 年	174,994,980.28	15,505	12,398	11,286.36	14,114.77
	2019 年	184,001,873.74	16,192	12,895	11,363.75	14,269.24
	2020 年	190,426,298.42	13,497	10,554	14,108.79	18,043.05
	2021 年上半年	112,624,385.33	7,369	6,265	15,283.54	17,976.76
重庆三博江陵	2018 年	114,003,201.75	13,044	10,262	8,739.90	11,109.26
	2019 年	123,661,094.08	13,688	11,176	9,034.27	11,064.88
	2020 年	126,890,623.01	11,058	9,060	11,475.01	14,005.59
	2021 年上半年	69,925,378.07	5,999	5,226	11,656.17	13,380.29

注 1: 次均金额 = HIS 收入金额/住院次数;

注 2: 人均金额 = HIS 收入金额/住院人数, 就诊人数为各期去重人数;

注 3: 在数据抓取时, 为保持报告期内相同口径, HIS 中的住院收入为出院结算口径, 不含医保拒付金额。

住院销售数据 (HIS 收入金额) 与客户数据 (住院人次、住院人数) 的趋势基本一致, 即销售收入高的年份, 其住院人次和住院人数也较高。2020 年, 重庆三博江陵和重庆三博长安销售收入金额较高, 但住院次数和住院人数并没有随之增加, 是因为受到新冠疫情影响, 重症患者才会选择住院治疗, 因此住院次数和住院人数较往年减少, 但住院患者次均金额和人均金额较 2019 年有所增长。

综上所述, 住院销售数据与客户数据是匹配的。

”

(二) 其他相关涉及门诊人次的分析披露是否存在因系统问题重复统计等情况不准确的情形;

在交易所第一次问询中披露的重庆三博江陵门诊患者看诊次数由于系统设置与其他院区不同使得患者看诊次数被多次统计, 公司已在交易所第二次问询中补充披露并修改导致差异的原因:

“……导致上述情况的主要原因系重庆三博江陵医院系统设置与其他院区不同。患者看诊次数系通过 HIS 数据库中“门诊收费记录表”计算，重庆三博江陵在该表中将患者的挂号费、诊疗费均分类为“挂号费”，且多行分别列示；在计算看诊次数时，一个患者对应多条“挂号费”记录，使得这些患者的看诊次数被多次统计，其他院区的挂号费、诊疗费不存在这种情况。……”

除上述情况外，公司其他涉及门诊人次的分析披露不存在因为系统问题重复统计等情况不准确的情形。目前，重庆三博江陵医院已修复“门诊收费记录表”的相关系统设置，并与公司其他院区保持一致，未来重庆三博江陵医院“门诊收费记录表”不会存在因系统问题导致门诊患者看诊次数重复统计的情形。

同时，为便于数据横向比较：

1、将门诊挂号分层数据统计与门诊就诊人数的数据来源统一，即均通过 HIS 系统中的“门诊挂号记录表”提取数据，并在交易所 1 反之“二、（一）、3、应用控制核查”及交易所 2 反之“一、（二）、1、发行人销售数据、客户数据与收款数据的匹配情况”更新披露如下：

“

……

年份	分层	北京三博		重庆三博长安		重庆三博江陵	
		分层患者数量	占比	分层患者数量	占比	分层患者数量	占比
2018	1 次	8,675	55.04%	39,705	59.96%	80,087	79.86%
	2 至 5 次	6,243	39.61%	18,925	28.58%	14,658	14.62%
	6 至 10 次	608	3.86%	4,184	6.32%	2,996	2.99%
	>10 次	235	1.49%	3,407	5.14%	2,548	2.54%
2019	1 次	9,133	54.79%	41,426	58.79%	83,992	78.98%
	2 至 5 次	6,551	39.30%	20,380	28.92%	16,162	15.20%
	6 至 10 次	691	4.15%	4,601	6.53%	3,286	3.09%
	>10 次	293	1.76%	4,062	5.76%	2,901	2.73%
2020	1 次	9,283	60.06%	38,490	62.20%	63,331	77.17%
	2 至 5 次	5,360	34.68%	16,235	26.23%	13,363	16.28%
	6 至 10 次	528	3.42%	3,875	6.26%	2,962	3.61%
	>10 次	286	1.85%	3,285	5.31%	2,407	2.93%
2021.1-6	1 次	6,816	65.31%	28,784	64.31%	36,341	71.85%
	2 至 5 次	3,195	30.61%	11,975	26.75%	11,096	21.94%
	6 至 10 次	277	2.65%	3,084	6.89%	2,529	5.00%
	>10 次	149	1.43%	916	2.05%	611	1.21%

……

”

2、将住院患者分层数据统计与住院人数的数据来源统一，即均通过 HIS 系统中的“出入院记录表”提取数据，并在交易所 1 反之“二、（一）、3、应用控制核查”中更新披露如下：

“

B、住院患者分层情况

年份	分层	北京三博		重庆三博长安		重庆三博江陵	
		分层患者数量	占比	分层患者数量	占比	分层患者数量	占比
2018	1 次	5,023	81.71%	10,463	84.39%	8,558	83.40%
	2 至 5 次	994	16.17%	1,838	14.82%	1,633	15.91%
	6 至 10 次	104	1.69%	86	0.69%	65	0.63%
	>10 次	26	0.42%	11	0.09%	6	0.06%
2019	1 次	5,246	80.83%	10,862	84.23%	9,523	85.21%
	2 至 5 次	1,084	16.70%	1,945	15.08%	1,612	14.42%
	6 至 10 次	132	2.03%	80	0.62%	39	0.35%
	>10 次	28	0.43%	8	0.06%	2	0.02%
2020	1 次	4,268	82.67%	8,883	84.17%	7,737	85.40%
	2 至 5 次	713	13.81%	1,565	14.83%	1,284	14.17%
	6 至 10 次	126	2.44%	101	0.96%	39	0.43%
	>10 次	56	1.08%	5	0.05%	0	0.00%
2021.1-6	1 次	2,692	83.99%	5,512	87.98%	4,670	89.36%
	2 至 5 次	393	12.26%	728	11.62%	552	10.56%
	6 至 10 次	78	2.43%	25	0.40%	4	0.08%
	>10 次	42	1.31%	0	0.00%	0	0.00%

”

二、申报会计师核查意见。

（一）核查程序

针对报告期内发行人现金回款情况，申报会计师执行了如下主要核查程序：

- 1、获取发行人“门诊收费记录表”及“门诊挂号记录表”、“出入院记录表”；
- 2、复核交易所第一次及第二次问询回复中相关数据准确性；
- 3、分析交易所第一次及第二次问询回复中门诊、住院人次数据不一致的原因，对比分析数据来源及统计方式不同的情况。

（二）核查结论

通过上述核查程序，申报会计师认为：

发行人披露数据中北京三博、重庆三博长安、重庆三博江陵报告期各期门诊人次统计数据不一致系系统数据来源及统计方式不同所致。除已披露更新的重庆三博江陵由于系统设置原因重复计次外，其他相关涉及门诊人次的分析披露不存在因系统问题重复统计等情况不准确的情形。

（以下无正文）



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

(本页无正文, 为《三博脑科医院管理集团股份有限公司首次公开发行股票并在创业板上市申请文件的发行注册环节反馈意见落实函》的回复之签章页)



中国注册会计师: 杨贵鹏

中国注册会计师: 刘海山

中国·上海

二〇二二年十一月二十八日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202208160046

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案信息。



名称	立信会计师事务所(特殊普通合伙)	成立日期	2011年01月24日
类型	特殊普通合伙企业	合伙期限	2011年01月24日至不约定期限
执行事务合伙人	朱建弟, 杨志国	主要经营场所	上海市黄浦区南京东路61号四楼

经营范围
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

仅供报告出具使用, 其他无效。

登记机关

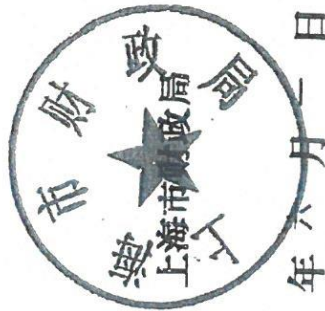


2022年08月16日

证书序号:0001247

说明

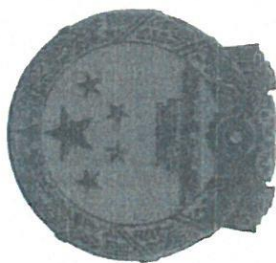
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称:立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:朱建弟

主任会计师:

经营场所:上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式:特殊普通合伙制

执业证书编号:310000096

批准执业文号:沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期:2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 杨建刚
证书编号: 100000510839

年 月 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓 名: 杨建刚
Full name: 杨建刚
性 别: 男
Sex: 男
出生日期: 1972-12-27
Date of birth: 1972-12-27
工作单位: 京都天华会计师事务所有限公司
Working unit: 京都天华会计师事务所有限公司
身份证号码: 32430721227143
Identity card No: 32430721227143



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

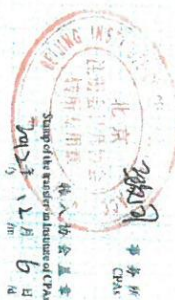


年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA



2012 年 3 月 1 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调出
Agree the holder to be transferred from

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA





姓名: 刘海山
Full name: 刘海山
Sex: 男
出生日期: 1976年11月21日
Date of birth: 1976年11月21日
工作单位: 北京天华会计师事务所
Working unit: 北京天华会计师事务所
身份证号码: 422225751121381
Identity card No.: 422225751121381



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调入
Agree to enter to be transferred into

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年1月4日
By 1/4/14

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2014年1月4日
By 1/4/14

注意事项
NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall remain the certificate in the competent Institute of CPAs when the CPA stops executing statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and see through the procedure of reissue after making an announcement of loss to the newspaper.

转入: 立信会计师事务所 2013.12.31

证书编号: 110001530009
No. of Certificate: 110001530009
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: Beijing Association of CPAs
发证日期: 2002年05月08日
Date of Issuance: 2002年05月08日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid
This renewal

姓名: 刘海山
证书编号: 110001530009

