

MTÜ RAKVERE HAIGLA

2017.AASTA KONSOLIDEERITUD MAJANDUSAASTA ARUANNE

Registrikood:	80008381
Aadress:	Lõuna-põik 1, Rakvere 44316
Telefon:	372 32 29010
Fax:	372 32 29009
E-mail:	haigla@rh.ee
Majandusaasta:	01.01.2017-31.12.2017
Tegevjuht:	Ain Suurkaev
Audiitor:	Audiitorbüroo ELSS AS

SISUKORD

Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne	3
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne	7
Konsolideeritud bilanss	7
Konsolideeritud tulemiaruanne	8
Konsolideeritud rahavoogude aruanne (otsene)	9
Konsolideeritud netovara muutuste aruanne	10
Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad	11
Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted	11
Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 4 Varud	15
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 6 Materiaalne põhivara	16
Lisa 7 Laenukohustised	17
Lisa 8 Rendid	17
Lisa 9 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 10 Kapital	19
Lisa 11 Tulud ettevõtluselt	19
Lisa 12 Saadud toetused	20
Lisa 13 Muude oluliste kasumiaruande kirjete all-liigendused	21
Lisa 14 Finantstulud-ja kulud	21
Lisa 15 Tehingud seotud osapooltega	22
Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad	23
Lisa 17 Tütarettevõtte	24
Lisa 18 Konsolideerimata aruanded	25
Juhatuse liikmete allkirjad 2017.a. konsolideeritud majandusaasta aruandele	29
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	30

Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne

Mittetulundusühingu üldkoosoleku otsusel moodustati 2002.a. MTÜ Rakvere Haigla varade baasil Aktsiaselts Rakvere Haigla, mille aktsiate ainuomanikuks on MTÜ Rakvere Haigla.

2017. a konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad MTÜ Rakvere Haigla (emaettevõtte) ning tema tütarettevõtte AS Rakvere Haigla finantsnäitajad.

Ema- ja tütarettevõtte finantsnäitajad on grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. Ema- ja tütarettevõtte vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud.

2017.aastal põhitegevuseks oli AS Rakvere Haigla aktsiate hoidmine. Aktsiate hoidmisega jätkatakse ka edaspidi.

2017. aastal mõjutasid haigla tegevust mitmed olulised riiklikud otsused ja tegevused.

Meie põhiliseks lepingupartneriks tervishoiuteenuste osutamisel on Eesti Haigekassa, milline leping moodustab 78,8 % haigla käibest (2016.a. 78,4 %). Eesti Haigekassa suunad ja otsused eriarsti- ning õendusabi korraldamisel ja sellest tulenevad lepingumahud ei toeta Rakvere Haigla tegelikku võimekust ja potentsiaali osutada vajaduspõhiselt tervishoiuteenuseid Lääne-Viru maakonnas, sealhulgas ka maakonna lähiümbruses. Tervishoiuteenuste rahastamise üheks suunaks Eestis on kujunemas statsionaarse eriarstiabi vajaduse rahuldamise koondamine kesk- ja regionaalhaiglatesse. Muudatused eriarstiabi rahastamise poliitikas on põhjustanud meie haiglale Eesti Haigekassaga sõlmitud lepingu ületamise just statsionaarsetel erialadel sh sisehaiguste erialal, mis on seetõttu muutunud valdavalt erakorralist eriarstiabi osutavaks osakonnaks.

Iseseisva statsionaarse õendusabi teenuse rahastamine ei vastanud ka 2017.aastal oma tellitavalt mahult piirkonna patsientide ja haigla ootustele. Vastav leping sõlmitakse eraldi I ja II poolaastaks ning üle lepingumahu tehtud tööd ei rahastata. 2013.a. valminud hoones avatud 48 ravivoodist oli 2017.aastal Eesti Haigekassa finantseering tagatud keskmiselt 26 - 30 ravivoodikohal. 2018.a. on tellimuse maht sama ehk 26-30 raviravivoodi ulatuses. Tegelik vajadus maakonna arvestuses on kolm korda suurem, mida kirjeldab soov saada haiglast alternatiivina tasulist teenust. Rakvere Haigla lepingujärgne iseseisva statsionaarse õendusabi ravijuhu keskmine maksumus on üks Eesti madalamaid, kuid õendusabi arengusuunad Eestis annavad alust loota iseseisva statsionaarse õendusabi haigusjuhu õiglasemat rahastamist tulevikus.

Eesti Haigekassa poolt planeeritavad muudatused, mis lähiaastatel mõjutavad Rakvere Haigla rahastamist on järgmised: ööpäevaringse valmisoleku uue rahastamissüsteemi juurutamine, mis seab valveringi arvu otsesse sõltuvusse haigla poolt pakutavatest erialadest ja erakorralist abi vajavate patsientide arvust ning profiilist; üldhaiglate ostumudeli uuendamise plaan 2019. aastal, mis põhineb eelarvepõhisel rahastamisel; statsionaarsete põhierialade (sisehaigused, üldkirurgia ja järeldravi) fikseeritud kujul rahastamine, mis katab statsionaarse arstiabi pakkumiseks vajaliku palatiploki ressursikulud ja peamised statsionaarsed uuringud ning protseduurid. Samuti on uuendamisel erakorralise meditsiini teenuse rahastamine, mille puhul soovitakse rakendada valmisolekupõhist rahastamise mudelit ka üldhaiglates.

25. aprillil 2017. a sõlmiti Eesti Arstide Liidu, Eesti Tervishoiutöötajate Kutseliidu, Eesti Õdede Liidu, Eesti Kiirabi Liidu, Eesti Haiglate Liidu ja Eesti Perearstide Seltsi vahel

kollektiivleping, milles sätestati meditsiinitöötajate uued miinimumtunnitasud. Eesti Haigekassaga sõlmitud lepingus vähendati 2017.a. statsionaarseid ravijuhte ja ravijuhu keskmiseid maksumusi veelgi ja need valdavalt ei kata kollektiivlepingus kokku lepitud miinimumtunnitasu tõusu statsionaarsetel erialadel.

2017. aastal võttis Vabariigi Valitsus vastu otsuse eraldada tervishoiule täiendavaid rahalisi vahendeid leevendamaks tervishoiusektori rahastamise puudujääke, parandamaks ravi kättesaadavust, kuid kahjuks mõjutasid need otsused meie haigla rahastamist minimaalselt. Tellitavate ja rahastatavate ravijuhtude arv meie piirkonnas vähenes.

Ravitöö statistilised arvnäitajad on toodud alljärgnevas tabelis:

	2016	2017	vahe 2016 aastaga	muutus 2016 aastaga
Ambulatoorne eriarsti vastuvõtt	62 273	56 646	-5 627	-9,0%
Õendustöötajate iseseisev vastuvõtt	2 612	2 095	-517	-19,8%
Ämmaemandate vastuvõtt	2 061	2 413	352	17,1%
Koduõenduse vastuvõtt	7 422	7 271	-151	-2,0%
EMO*	19 113	20 701	1 588	8,3%
Hospitaliseeritute arv statsionaaris	5 332	5 103	-229	-4,3%
sh hospitaliseeritud õenduses	696	705	9	1,3%
Hospitaliseeritute arv päevaravi	1 297	1 426	129	9,9%
Voodipäevad	35 847	34 389	-1 458	-4,1%

* 2017 muudeti EMO visiitide arvestuse metoodikat.

* Muudetud 2016 EMO arvnäitajat vastavalt uuele metoodikale.

2017.a. tehti investeeringuid põhivarasse kokku 617 490 euro eest.

Masinatele ja seadmetele investeeriti kokku 407 297 eurot (sh. pesudesinfektor 6 134 eurot, EM saali laekonsool 8 390 eurot, ultraheliaparaat 46 800 eurot, patsientide jälgimismonitorid 153 465 eurot, hingamisaparaat 15 097 eurot, endoskoopia komplekt 32 711 eurot, 12 transpordiraami 66 000 eurot, kliinilise keemia analüsaator 27 800 eurot ja patsiendiveo auto Citroen Jumper 50 900 eurot). Muude põhivarade gruppi soetati Tuleviku tn 1 polikliiniku avariivalgustussüsteem 14 019 eurot.

Aruandeaastal lõpetati EMO renoveerimine ja investeeriti lõpetamata tööde alla 195 374 eurot. Lõpetamata ehituste arvele investeeriti veel 800 eurot pesumaja ja liftide rekonstrueerimise projekteerimistööde maksumus. Nimetatud projektid lõpetatakse järgmisel majandusaastal ja nende kogumaksumuseks kujuneb ca 330 tuhat eurot.

2018.majandusaasta olulisemateks tegevusteks on: ravimahtude kohandamine vastavalt Eesti Haigekassa rahastamispoliitikale, uute tasuliste teenuste juurutamine tagamaks arstiabi kättesaadavust piirkonnas vähemalt 2017.aasta mahtudes ning tasakaalustamiseks 2018.aasta eelarvet, raviteenuste kvaliteedi parandamine, haigla meditsiinipersonaliga varustamine, meditsiinitehnika jätkuv soetamine vastavalt eelarve võimalustele ning selleks vajalike hangete korraldamine.

Soovime tõhustada koostööd piirkonnas raviteenust pakkuvate pere- ja eraarstidega ning teiste raviasutustega. Väärtustame ka koostöö laienemist kohalike ettevõtete ja erinevate heategevusorganisatsioonidega.

Peamised finantssuhtarvud majandusaasta ning sellele eelnenud majandusaasta kohta ning nende arvutamise meetodika on esitatud alljärgnevates tabelites:

Tütarettevõtja AS Rakvere Haigla finantssuhtarvud on alljärgnevad:

Finantssuhtarv	Valem	2 017	2 016
<i>Lühiajalise maksevõime suhtarvud ehk liiviidsuse suhtarvud</i>			
Puhas käibekapital ehk töökapital	Käibevara-Lühiajalised kohustused (tuh. eurot)	1236	813
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustused (kordades)	2,63	1,71
Maksevõime kordaja	Käibevara - Varud - Ettemaksed / Lühiajalised kohustused (kordades)	2,38	1,55
<i>Pikaajalise maksevõime suhtarvud ehk kapitali struktuuri suhtarvud</i>			
Võlakordaja	(Koguvõlgnevus / Varad)*100 (%)	27,00	27,18
Soliidsuskordaja	Omakapital / Varad * 100 (%)	73,00	72,82
<i>Tegevustulemuse (toimimise) suhtarvud ehk esmase efektiivsuse suhtarvud</i>			
Koguvarade käibekordaja ehk varade kasutamise efektiivsus	Müügitulu / Keskmised varad (kordades)	0,94	0,91
Tegevustulemlikkus	Tegevustulud / Tegevuskulud (kordades)	1,00	1,01

MTÜ Rakvere Haigla (konsolideeritud) finantssuhtarvud:

Finantssuhtarv	Valem	2 017	2 016
<i>Lühiajalise maksevõime suhtarvud ehk liiviidsuse suhtarvud</i>			
Puhas käibekapital ehk töökapital	Käibevara-Lühiajalised kohustused (tuh. eurot)	1451	981
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustused (kordades)	2,92	1,86
Maksevõime kordaja	Käibevara - Varud - Ettemaksed / Lühiajalised kohustused (kordades)	2,67	1,70
<i>Pikaajalise maksevõime suhtarvud ehk kapitali struktuuri suhtarvud</i>			
Võlakordaja	(Koguvõlgnevus / Varad)*100 (%)	26,87	27,16
Soliidsuskordaja	Netovara / Varad * 100 (%)	73,13	72,84
<i>Tegevustulemuse (toimimise) suhtarvud ehk esmase efektiivsuse suhtarvud</i>			
Koguvarade käibekordaja ehk varade kasutamise efektiivsus	Tulu ettevõtluselt / Keskmised varad (kordades)	0,93	0,91
Tegevustulemlikkus	Tegevustulud / Tegevuskulud (kordades)	1,01	1,01

MTÜ Rakvere haigla (konsolideerimata) finantssuhtarvud:

Finantssuhtarv	Valem	2 017	2 016
Puhas käibekapital ehk töökapital	Käibevara-Lühiajalised kohustused (tuh. eurot)	216	167
Tegevustulemlikkus	Tegevustulud / Tegevuskulud (kordades)	1,04	1,07

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne**Konsolideeritud bilanss**

(eurodes)

VARAD	Lisa	31.12.2017	31.12.2016
KÄIBEVARA			
Raha		1 235 048	1 139 231
Nõuded ja ettemaksed	2	782 066	807 799
Varud	4	191 039	179 324
KÄIBEVARA KOKKU		2 208 153	2 126 354
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	2	3 887	14 074
Kinnisvarainvesteeringud	5	314 766	323 920
Materiaalne põhivara	6	9 771 206	9 783 969
PÕHIVARA KOKKU		10 089 859	10 121 963
VARAD KOKKU		12 298 012	12 248 317
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTISED			
LÜHIAJALISED KOHUSTISED			
Laenukohustised	7	234 039	282 142
Võlad ja ettemaksed	9	522 659	862 870
LÜHIAJALISED KOHUSTISED KOKKU		756 698	1 145 012
PIKAAJALISED KOHUSTISED			
Pikaajalised laenukohustised	7	2 547 766	2 181 126
PIKAAJALISED KOHUSTISED KOKKU		2 547 766	2 181 126
KOHUSTISED KOKKU		3 304 464	3 326 138
NETOVARA			
Kapital	10	802 134	802 134
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem		8 120 045	8 063 745
Aruandeaasta tulem		71 369	56 300
NETOVARA KOKKU		8 993 548	8 922 179
KOHUSTISED JA NETOVARA KOKKU		12 298 012	12 248 317

Konsolideeritud tulemiaruanne

(eurodes)

	Lisa	2017	2016
Tulu ettevõtlusest	11	11 468 266	11 024 669
Annetused ja toetused	12	192 188	137 558
Liikmetelt saadud tasud	15	19 173	19 173
KOKKU TULUD		11 679 627	11 181 400
Tööjõukulud	13	-7 330 509	-6 964 450
Mitmesugused tegevuskulud	13	-3 493 178	-3 462 300
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13	-632 835	-514 463
Muud kulud	13	-125 455	-155 308
KOKKU KULUD		-11 581 977	-11 096 521
KOKKU PÕHITEGEVUSE TULEM		97 650	84 879
Finantstulud-ja kulud	14	-26 281	-28 579
ARUANDEAASTA TULEM		71 369	56 300

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (otsene)

(eurodes)

RAHAVOOD PÕHITEGEVUSEST	Lisa	2017	2016
Liikmetelt laekunud tasud		20 452	17 895
Laekunud annetused ja toetused	12	142 468	136 497
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest		11 458 089	11 050 109
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest		-3 478 101	-3 467 856
Väljamaksed töötajatele		-7 266 221	-6 934 027
Muud rahavood põhitegevusest		-21 335	-7 310
KOKKU RAHAVOOD PÕHITEGEVUSEST		855 352	795 308
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	6,8,9,13	-1 102 282	-449 663
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest ja toetustest	12	50 380	0
Laekunud intressid	2,14	115	814
KOKKU RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		-1 051 787	-448 849
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenud	7	2 980 530	2 553 575
Saadud laenude tagasimaksed	7	-2 587 505	-2 744 476
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	8	-74 488	-108 426
Makstud intressid	9,14	-26 285	-29 704
KOKKU RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		292 252	-329 031
RAHAVOOD KOKKU		95 817	17 428
Raha ja raha lähendid perioodi alguses		1 139 231	1 121 803
Raha ja raha ekvivalentide muutus		95 817	17 428
Raha ja raha lähendid perioodi lõpus		1 235 048	1 139 231
Sularaha		5 882	6 512
Arveldusarvete jäägid		1 229 021	1 132 677
Raha teel		145	42

Konsolideeritud netovara muutuste aruanne

(eurodes)

	Kapital	Akumuleeritud tulem	Kokku netovara
31.12.2015	802 134	8 063 745	8 865 879
Aruandeaasta tulem	0	56 300	56 300
31.12.2016	802 134	8 120 045	8 922 179
Aruandeaasta tulem	0	71 369	71 369
31.12.2017	802 134	8 191 414	8 993 548

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

1. Üldpõhimõtted

MTÜ Rakvere Haigla 2017. aasta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantaruandluse standardiga. Finantaruandluse standardi põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid. Juhenditakse ka avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendist.

Konsolideerimise põhimõtted

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes kajastuvad MTÜ Rakvere Haigla ning tema **100% osalusega Eestis tegutseva tütarettevõtte AS Rakvere Haigla** (edaspidi tütarettevõtte) finantsnäitajad.

MTÜ Rakvere Haigla (konsolideeriya) ja tema tütarettevõtte finantsnäitajad on grupi raamatupidamise aastaaruandes konsolideeritud rida-realt. MTÜ Rakvere Haigla ja tema tütarettevõtte vaheliste tehingute tulemusena tekkinud nõuded, kohustised, tulud, kulud ning realiseerumata kasumid ja kahjumid on elimineeritud.

MTÜ Rakvere Haigla konsolideerimata aruandes kajastatakse investeeringuid tütarettevõttesse soetusmaksumuses.

2. Finantsvarad

Finantsvarade oste ja müüke on järjepidevalt kajastatud tehingu väärtuspäeval, s.o päeval, mil MTÜ Rakvere Haigla konsolideerimisgruppi kuuluv üksus saab ostetud finantsvara omanikuks või kaotab omandiõiguse müüdud finantsvara üle.

2.1. Raha ja raha lähendid

Raha ja selle lähenditena on kajastatud kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning katkestatavad tähtajalised hoiused.

2.2. Nõuded

Nõuetena ostjate vastu on kajastatud tavapärase äritegevuse käigus tekkinud nõudeid. Nõuded ostjate vastu, samuti kõik muud nõuded, on kajastatud korrigeeritud soetusmaksumuses (so soetusväärtus, millest on maha arvatud nõude laekumise ebatõenäolisusest tingitud allahindlus ning laenude põhiosa tagasimaksed) või soetusmaksumuses.

Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid on kajastatud bilansis tõenäoliselt laekuvas summas.

Nõuete väärtuse langust ehk vajadust allahindluseks hinnatakse iga ostja osas eraldi.

Ostjate laekumata nõuete allahindluskulu (ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest tekkinud kulu) on kajastatud muu tegevuskuluna. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumine on kajastatud nõuete allahindluskulu vähendamisenä.

2.3. Tütarettevõtted

Tütarettevõtteks on loetud ettevõtet, mille üle on MTÜ Rakvere Haigla kontroll. Tütarettevõtte on MTÜ Rakvere Haigla kontrolli all olev, kui MTÜ Rakvere Haigla omab kas otseselt või kaudselt üle 50% tütarettevõtte hääleõiguslikest aktsiatega või osadest või on muul moel võimeline kontrollima tütarettevõtte tegevus- ja finantspoliitikat.

Investeeringud tütarettevõtetesse on MTÜ Rakvere Haigla konsolideerimata aruannetes kajastatud soetusmaksumuses.

3. Varud

Varud on algselt võetud arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude soetusmaksumuse arvestamisel on kasutatud kaalutud keskmise meetodit.

Kuna lähtutakse avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi erisustest varude arvestamisel on varude soetamisel tasutud käibemaks ja muud tagastamisele mittekuuluvad maksud kajastatud soetamishetkel kuluna ning seda ei kajastata varude soetusmaksumuse koosseisus.

5. Põhivara

5.1. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida hoitakse renditulu teenimise eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses ning mille soetusmaksumus on üle 5000 euro. Kinnisvarainvesteering on bilansis algselt arvele võetud tema soetusmaksumuses. Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid analoogselt materiaalse põhivaraga (vt punkt 5.2.).

5.2. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks on konsolideerimisgrupi üksuste majandustegevuses kasutatavad varad kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 euro, on kajastatud kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja kantud vara kasutuselevõtmise hetkel kulusse. Kuludesse kantud väheväärtuslike inventaride üle on peetud arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara on algselt võetud arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja -asukohta. Juhul, kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest olulistest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, on need komponendid raamatupidamises võetud arvele eraldi varaobjektidena.

Põhivara parendusväljaminekud on lisatud põhivara soetusmaksumusele või võetud arvele parendatud varaobjekti koosseisus eraldi varaobjektina, kui need on vastanud põhivara mõistele ja vara bilansis kajastamise kriteeriumile (mh tõenäoline osalemine tulevikus majandusliku kasu saamisel). Parenduse käigus asendatud varaobjekti või selle osa algne soetusmaksumus ning vastav kulum on kantud bilansist välja.

Jooksvad hooldus- ja remondikulud on kajastatud tulemiaruanDES.

Kuna lähtutakse avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhendi erisustest varude arvestamisel on põhivara soetamisel tasutud käibemaks ja muud tagastamisele mittekuuluvad maksud kajastatud soetamishetkel kuluna ning seda ei kajastata vara soetusmaksumuse koosseisus.

Materiaalne põhivara kajastub bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuliseeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Amortisatsiooni arvestamisel on kasutatud lineaarset meetodit, lähtudes üldjuhul järgmistest eeldatavatest kasulikest eluigadest:

• Ehitised ja rajatised	10-50 aastat
• Meditsiiniseadmed	5 -15 aastat
• Muud masinad ja seadmed	5-10 aastat
• Muu põhivara, sh IT seadmed	3-5 aastat

Vara on hakatud amortiseerima alates hetkest, mil see on juhtkonna poolt kavandatud seisundis ja asukohas. Maad ei amortiseerita.

Kapitalirendile võetud põhivarade arvestusmeetodit on kirjeldatud punktis 6.

6. Rendid

Kapitalirendina on käsitletud rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud on kajastatud kasutusrendina.

Kapitalirendi tingimuste soetatud vara on võetud bilansis arvele vara soetusmaksumuses. Rendimaksed on jaotatud finantskuluks (intressikulu) ja kohustise jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud on jaotatud rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustise jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad on amortiseeritud sarnaselt omandatud põhivaraga.

Kasutusrendimaksed on kajastatud rendiperioodi jooksul lineaarselt tulemiaruanes kuluna.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara on kajastatud bilansis tavakorras, analoogselt põhivaraga. Väljarenditavat vara on amortiseeritud lähtudes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispolümeeridest.

Kasutusrendimaksed on kajastatud rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

7. Finantskohustised

Kõik finantskohustised (võlad tarnijatele, võetud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised kohustised) on võetud algselt arvele nende soetusmaksumuses, milleks on makstava tasu õiglane väärtus. Algne soetusmaksumus sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine on toimunud korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustiste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustisi on bilansis kajastatud maksmisele kuulavas summas.

Pikaajalised finantskohustised on võetud algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglases väärtuses. Pikaajalistelt kohustistelt intressikulu arvestamisel on kasutatud finantsinstrumendi sisemise intressimäära meetodit. Kui pikaajalise kohustise sisemine intressimäär erineb lepingus fikseeritud intressimäärast, on see võetud arvele tema nüüdisväärtuses, diskonteerituna turu intressimääraga sarnaste tingimustega finantsinstrumendile.

8. Sihtfinantseerimine

Sihtfinantseerimine kajastatakse tuluna siis, kui sihtfinantseerimine muutub sissenõutavaks ning sihtfinantseerimisega seotud võimalikud tingimused on täidetud. Saadud sihtfinantseerimine, mille puhul tuluna kajastamise tingimused ei ole täidetud, kajastatakse bilansis kohustisena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglases väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse tulemiaruanes „Muud äritulu“ kirjel. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses (tasuta saadud vara soetusmaksumuseks on tema õiglane väärtus) ja kajastatakse edaspidi nagu põhivara (vt lõik 5).

9. Tehingud välisvaluutas ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustised

Välisvaluutas fikseeritud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Euroopa Keskpanga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed finantsvarad ja -kohustised ning mitte-monetaarsed finantsvarad ja -kohustised, mida kajastatakse õiglase väärtuse meetodil, on bilansipäeval ümber hinnatud eurodesse ametlikult kehtivate Euroopa Keskpanga valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kajastatud tulemiaruanes perioodi kuluna saldeeritult vastavate tuludega.

10. Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist on kajastatud siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid ja hüved on läinud üle ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav, tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline.

Tulu teenuse müügist on kajastatud üldjuhul teenuse osutamise järel.

“Lõpetamata tööd” s.o. meditsiiniteenused, mille eest arved väljastatakse järgneval perioodil, kajastatakse bilansis tuluna ja nõudena bilansikirjel “Muud nõuded”. Arvestuse aluseks on osakondade keskmised voodipäeva maksumused lähtudes haigekassa hindadest ja lõpetamata teenuste voodipäevade arv aruandeperioodi lõpu seisuga.

Vastavalt üldkoosoleku otsusele tasuvad kõik MTÜ liikmed liikmemaksu, mis kajastatakse tulemiaruanes tekkepõhiselt.

11. Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole ärioludele otsustele. MTÜ Rakvere Haigla konsolideeritud aruannetes on loetud seotud osapoolteks:

- a) MTÜ Rakvere Haigla ja AS Rakvere Haigla tegev- ja kõrgem juhtkond
 b) punktis a kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja kõigi eespool nimetatud isikute poolt kontrollitavad või nende olulise mõju all olevad ettevõtted.

12. Eraldised ja tingimuslikud kohustised

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttel lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustis, kohustise realiseerumine on tõenäoline ja selle summat on võimalik usaldusväärselt mõõta. Muud võimalikud või eksisteerivad kohustised, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

Lisa 2 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

		31.12.2017		31.12.2016	
	Lisa	lühiajaline	Pikaajaline	lühiajaline	Pikaajaline
Nõuded ostjate vastu		682 813	0	704 344	0
- Ostjatelt laekumata arved		682 813	0	703 066	0
- liikmemaksude arved		0	0	1 278	0
Maksude ettemaksed	3	102	0	0	0
Muud lühiajalised nõuded		67 582	0	68 073	0
Intressinõuded		4	0	6	0
Saamata tegevuskulude toetused	12	0	0	660	0
Ettemaksed teenuste eest		31 565	3 887	34 716	14074
Nõuded ja ettemaksed kokku		782 066	3 887	807 799	14 074

-Ostjate vastu esitatud nõuete allahindlusest tekkinud kulud (lootusetud nõuded) ning varem alla hinnatud nimetatud nõuete laekumisest saadud tulud on esitatud lisas 13.

-Nõuded seotud osapoolte vastu (teenuste eest) vt.lisast 15.

-Pikaajaliste ettemaksetena on kajastatud ettemakseid 2017-2019.a. eest. Nendeks on kasutusrendi periodiseeritud sissemakse ja IT litsentsi-ja lepingutasud.

Lisa 3 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2016
	ettemaks	võlg	võlg
Käibemaks	0	4 225	1 623
Üksikisiku tulumaks	0	84 254	80 339
Sotsiaalmaksud	102	158 818	153 609
Kogumispensionimakse	0	8 512	7 693
Töötuskindlustusmaksed	0	10 832	10 239
Ettevõtte tulumaks	0	31	0
Vee erikasutusmaks	0	284	302
Kokku	102	266 956	253 805

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Tooraine ja materjal*	190 139	174 744
Ettemaksed varude eest	0	3 787
Müügiks ostetud kaubad	900	793
Varud kokku	191 039	179 324

*Materjalide jaotus	31.12.2017	31.12.2016
Ravimid ja meditsiinitarvikud	173 321	157 762
Majandusmaterjalid (pesu, toiduained)	16 818	16 982
	190 139	174 744

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud

(eurodes)

Kinnisvarainvesteeringuna on klassifitseeritud rendile antud osa kinnistust Tuleviku tn.1. Nimetatud hoone üldpind moodustab 2 219,5 m², millest rentnike käsutuses on 1 331,7 m² ehk 60 %.

Lõuna- põik 1 hoonetest on kvalifitseeritud kinnisvarainvesteeringutena katlamaja hoone pinnast 35 % mis on 67 m² ja garaažidest 70%, mis moodustab 381 m², olmehoonest 55 % mis on 172,21 m², pesumaja –ladu pinnast 7% mis on 52 m².

saldo 31.12.2016	lisa			
Soetusmaksumus		4 416	366 128	370 544
Akumuleeritud kulum			-46 624	-46 624
Jääkmaksumus		4 416	319 504	323 920
2017.a. Tehingud				
Kulum	13	0	-9 154	-9 154
saldo 31.12.2017				
Soetusmaksumus		4 416	366 128	370 544
Akumuleeritud kulum		0	-55 778	-55 778
Jääkmaksumus		4 416	310 350	314 766
Muu informatsioon				2017
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	8			79 059
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud				25 005

Lisa 6 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Lisa	Maa	Hooned ja rajatised	Masina- ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata tööd ja ettemaksed	Kokku
Soetusmaksumus 31.12.2016		20 379	9 746 055	2 480 762	97 610	482 973	12 827 779
Kogunenud kulum 31.12.2016		0	-999 564	-1 968 716	-75530	0	-3 043 810
Jääkväärtus 31.12.2016		20 379	8 746 491	512 046	22 080	482 973	9 783 969
Soetused ja parendused		0	0	407 297	14019	196 174	617 490
Kulum ja allahindlus	13	0	-249 965	-180 098	-2 729	0	-432 792
Mahakandmine soetusmaksuses	13	0	-222 936	-13 055	0	0	-235 991
Mahakantud vara kulum	13	0	32 047	13 055	0	0	45 102
Muud muutused		0	0	0	0	-6572	-6 572
Ümberklassifitseeritud vara soetusmaksumuses		0	644 776	0	0	-644776	0
Kokku liikumised		0	203 922	227 199	11290	-455174	-12763
Soetusmaksumus 31.12.2017		20 379	10 167 895	2 875 004	111 629	27 799	13 202 706
Kogunenud kulum 31.12.2017		0	-1 217 482	-2 135 759	-78259	0	-3 431 500
Jääkväärtus 31.12.2017		20 379	8 950 413	739 245	33 370	27 799	9 771 206

2017.a. tehti investeeringuid põhivarasse kokku 617 490 euro eest.

Masinate ja seadmetesse investeeriti kokku 407 297 eurot (s.h. pesudesinfektor 6 134 eurot, laekonsool 8 390 eurot, ultraheliaparaat 46 800 eurot, patsientide jälgimismonitorid 153 465 eurot, hingamisaparaat 15 097 eurot, endoskoopia komplekt 32 711 eurot, 12 transpordiraami 66 000 eurot, kliinilise keemia analüsaator 27 800 eurot ja auto Citroen Jumper 50 900 eurot. Muude põhivarade gruppi soetati hädavalgustussüsteem 14 019 eurot.

EMO renoveerimise kulutused aruande aastal moodustasid 195 374 eurot ning lõppmaksumuseks kujunes 644 776 eurot. Bilansist kanti välja parendatud osa vanast soetusmaksumusest 222 936 eurot ja kulumist 32 047 eurot. Kanti maha kasutuskõlbmatuks muutunud meditsiiniseadmeid soetusmaksumuses 13 055 eurot (jääkväärtuses 0 eurot)

Lõpetamata ehituste arvele investeeriti veel 800 eurot pesumaja ja liftide rekonstrueerimise projekteerimistööde maksumus. Nimetatud projektid lõpetatakse järgmisel majandusaastal ja nende kogumaksumuseks kujuneb ca 330 tuh. eurot

Lõpetamata ehituse saldona kajastub 2008.aastal tehtud investeeringud Tuleviku tn. ventilatsioonišahti ehitusse summas 23 483 eurot ning 2010.a. soetatud Tuleviku tn. elektripaigaldise renoveerimise projekt summas 3514 eurot - haigla juhtkond on seisukohal, et nimetatud investeeringud on endiselt samas väärtuses, neid on regulaarselt üle vaadatud ning allahindlusvajadust ei ole tuvastatud..

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	Lisa	31.12.2017	Tagasimaksed 2018.a	Tagasimaksed 2019-2024.a	Makse- tähtaeg	Sisemine intressi-määr	Alus- valuuta
Pangalaen		2 773 556	225 790	2 547 766	2 024	0,83+6kuu EURIBOR	EUR
Kapitalirendid	8	8 249	8 249	0	2 018	0,780%	EUR
Laenukohustused kokku		2 781 805	234 039	2 547 766			

		31.12.2016	Tagasimaksed 2017.a	Tagasimaksed 2017-2023.a	Makse- tähtaeg	Sisemine intressi-määr	Alus- valuuta
Pangalaen		2 380 531	207 654	2 172 877	2 023	0,83+6kuu EURIBOR	EUR
Kapitalirendid	8	82 737	74 488	8 249	2 017,2018		EUR
Laenukohustused kokku		2 463 268	282 142	2 181 126			

-2016.a. kuulutasime välja laenuhanke taotlemaks Luminor (endine Nordea) pangast võetud investeerimislaenule soodsamat intressi koos täiendava laenuosa 600 000 euro võtmisega. Täiendava laenu võtmise eesmärk oli finantseerida EMO rekonstrueerimist. Lõplikuks laenusummaks jäi 2 980 530 eurot. Hange lõppes edukalt ja jaanuaris 2017.a. sõlmisime Luminor pangaga uue laenulepingu laenuintressiga 0,830% + EUR6, laenutähtaeg 22.01.2024.a.

Pangalaenule tagatist ei ole seatud.

Lepingu eritingimusteks on, et laenusaja ei tohi:

- võõrandada, anda üürile ja rendile oma vara kui see väljub tavapärase majandustegevuse raamest;
- võtta laenu ja majanduslikult tähenduselt laenuga sarnaseid kohustisi välja arvatud riigihangete registris avaldatud hanked;
- pantida oma vara või koormata seda mistahes muu piiratud asjaõigusega;
- anda laenu, käendada, garanteerida või muul viisil tagada kolmandate isikute kohustisi;
- ühineda ega jaguneda,
- muuta tegevusvaldkonda;
- omandada või võtta tagatiseks oma aktsiaid, vähendada aktsiakapitali või seda uute investorite teel suurendada.

Lisa 8 Rendid

(eurodes)

Kapitalrent (haigla kui rentnik)

Rendikohustus	2017	2016
Aasta algul	82 737	81 963
Võetud uusi kohustusi käibemaksuga summas	0	109 200
Makstud kapitalirendimaksed	-74 488	-108 426
Aasta lõpul	7	82 737
sh makseperiood alla 1 aasta	7	8 249
sh makseperiood 1-5 aastat	7	0
Intressikulu	14	1 031
		2 192

Kapitalirendilepingud on sõlmitud:

- 1) AS Danske Bank röntgenitoru soetamiseks – rendiperiood 15.04.2016- 15.02.2018 ja intressimäär 0,78%+6 kuu EURIBOR, soetusmaksumus 91 000 eurot + km

Renditud masinate ja seadmete bilansiline jääkmaksumus oli bilansipäeval 7583 eurot (31.12.2016.a 193 207eurot).

Kasutusrent (haigla kui rentnik)

Rendikulu	2 017	2 016
IT seadmed	14 189	16 181
Transpordivahendid	30 738	27 883
Inventar	3 921	410
Ruumide rent	1 788	1 788
Kokku rendikulu	50 636	46 262

Mittekatkestatavad on transpordivahendite lepingud ning nende lepingute järgi järgmise majandusaasta rendikulu on 2 747 eurot ja järgneva 1-5 aasta rendikulu 1374 eurot

Kasutusrent (haigla kui rendile andja)

Rendile on antud kinnisvarainvesteeringud bilansilise maksumusega 314 766 eurot (31.12.2016.a 323 920 eurot), vt lisa 5. Lühiajaliselt renditakse välja ka mõned ruumid haiglahoonest, mis on klassifitseeritud materiaalse põhivarana. Lepingud on katkestatavad 3 kuulise etteteatamise ajaga.

	Lisa	2017	2016
Kinnisvarainvesteeringud	5	77 668	78 367
Materiaalne põhivara		1 391	1 163
Kokku renditulu	11	79 059	79 530

Lisa 9 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2017	31.12.2016
Võlad tarnijatele kaupade ja teenuste eest	178 835	189 102
Võlad tarnijatele põhivara eest	0	361 294
Võlad töövõtjatele	75 809	53 892
Maksuvõlad	266 956	253 805
Intressivõlad	767	659
Muud võlad*	2	0
Saadud ettemaksed	290	4 118
Võlad ja ettemaksed kokku	522 659	862 870

Maksude osas vt lisa 3.

Võlad tarnijatele hulgas on võlgnevusi seotud osapoolte vastu 4616 eurot (2016.a. 215 eurot). Vt.lisa 15.

Lisa 10 Kapital

(eurodes)

Kapital kujunes MTÜ moodustamise käigus omavalitsuste munitsipaalomandis oleva vara (haiglahooned) vastuvõtmisest 1997.a. mitterahalise sissemaksena summas 802 134 eurot.

Lisa 11 Tulud ettevõtluselt

(eurodes)

Geograafiliselt	Lisa	2 017	2 016
Eesti		11 468 266	11 024 669
Kokku		11 468 266	11 024 669
Tegevusalade järgi		2 017	2 016
-Haiglaravi*		11 060 721	10 670 162
- Rent	5,8	79 059	79 530
- Muud müügitulud		328 486	274 977
Kokku		11 468 266	11 024 669

*Haiglaravi	2017	2016
Haigekassa	9 041 250	8 646 374
Eraarstid	972 797	997 252
Eraisikud, asutused	925 269	897 936
Mittekindlustatud patsiendid	121 405	128 600
Kokku	11 060 721	10 670 162

Lisa 12 Saadud toetused

(eurodes)

	Nõue 31.12.2016	Kohustis 31.12.2016 (vt. lisa 8)	Saadud 2017	Kantud tuludesse 2017	Nõue 31.12.2017 (vt lisa 2)	Kohustus 31.12.2017
Äriühingud, eraisikud- toetuskampaaniad			50 380	50 380		
Toetused põhivara soetamiseks	0	0	50380	50 380	0	0
IT projekt koostöös Viljandi Haiglaga	0	0	7315	7 315	0	0
Lääne-Viru omavalitsused- tegevuskulude sihtfinantseerimine	0	0	127 826	127 826	0	0
Äriühingud, eraisikud- toetuskampaaniad	0	0	5 800	5 800	0	0
Töötukassa-palgatoetus	660	0	1 527	867	0	0
Toetused tegevuskuludeks	660	0	142 468	141 808	0	0
Toetused kogu	660	0	192 848	192 188	0	0

	Nõue 31.12.2015	Kohustis 31.12.2015 (vt. lisa 8)	Saadud 2016	Kantud tuludesse 2016	Nõue 31.12.2016 (vt lisa 2)	Kohustus 31.12.2016
Lääne-Viru omavalitsused- tegevuskulude sihtfinantseerimine	0	0	129 229	129 229	0	0
Äriühingud, eraisikud- toetuskampaaniad	0	0	5 891	5 891	0	0
Töötukassa-palgatoetus	0	0	1 377	2 037	660	0
Tervishoiuamet- isikukaitsevahendid, E-kiirabi	0	401	0	401	0	0
Toetused tegevuskuludeks	0	401	136 497	137 558	660	0
Toetused kogu	0	401	136 497	137 558	660	0

Lisa 13 Muude oluliste kasumiaruande kirjete all-liigendused

(eurodes)

	Lisa	2017	2016
Tööjõukulud			
Palgakulu		-5 509 367	-5 210 945
Sotsiaalmaksud		-1 819 095	-1 752 159
Muud		-2 047	-1 346
Kokku		-7 330 509	-6 964 450
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		353	340
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik		353	340
Juhatuse ja nõukogu liikmed		7	7
Mitmesugused tegevuskulud			
Meditšiini ja hügieenitarbed		-2 013 226	-2 074 559
Hoonete, ruumide ülalpidamiskulud		-439 195	-426 517
Sisendkäibemaksukulu		-379 118	-370 019
Inventari majandamiskulud		-198 728	-148 033
Toitlustamine		-148 927	-142 536
info-ja kommunikatsioonikulud		-137 349	-143 974
Sõidukite majandamiskulud		-60 392	-51 669
koolitus-ja lähetuskulud		-38 109	-34 794
muud kulud		-13 186	-12 040
Kokku põhitegevuse kulud		-3 428 230	-3 404 141
Administreerimiskulud		-55 489	-50 916
Sisendkäibemaksukulud		-7 835	-7 154
Ostjatele esitatud nõuete allahindlus	2	-4 918	-4 431
Varem allahinnatud nõuete laekumine	2	3 294	4 342
Kokku muud tegevuskulud		-64 948	-58 159
Kokku		-3 493 178	-3 462 300
Põhivara kulum ja väärtuse langus			
Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	6	-432 792	-464 294
Mahakantud vara jääkväärtus	6	-190 889	-41 016
Kinnisvarainvesteeringu kulum	5	-9 154	-9 153
Kokku		-632 835	-514 463
Muud kulud			
Sisendkäibemaks põhivara ostudelt		-123 498	-153 026
Maksud lõivud, trahvid		-1 957	-2 282
Kokku		-125 455	-155 308

Lisa 14 Finantstulud-ja kulud

(eurodes)

	lisa	2017	2016
Intrassikulud, sh.		-26 394	-29 253
kapitalirentidelt	8	-1 031	-2 192
pangalaenudelt		-25 363	-27 061
Muud finantstulud ja -kulud, sh		113	674
intressitulud		113	674
Kokku finantstulud ja -kulud		-26 281	-28 579

Lisa 15 Tehingud seotud osapooltega

(eurodes)

MTÜ Rakvere Haigla liikmeteks on 8 Lääne-Virumaa kohalikku omavalitsust:

Rakvere linn
 Rakvere vald
 Tapa vald
 Kadrina vald
 Haljala vald
 Vinni vald
 Viru-Nigula vald
 Väike-Maarja vald

Seoses haldusreformiga kinnitas Vabariigi Valitsus 21.10.2017.a. seisuga Lääne-Viru haldusüksuste nimistu ja vastavalt sellele muutus MTÜ Rakvere Haigla liikmelisus ja varasema 15 omavalitsuse asemel on liikmeteks 8 omavalitsust.

Tütarettevõtja (AS Rakvere Haigla) nõukogu liikmete ja juhatuse tasud olid 62 193 eurot (2016.a 59 797 eurot). Tütarettevõtja juhatuse liikme lepingu lõpetamisel nõukogu algatusel makstakse juhatajale kompensatsiooni kuue kuu töötasu suuruses summas s.o. 22 500 eurot. Sätestatud kompensatsiooni ei maksta juhul, kui leping lõpetatakse seoses aktsiaseltsi likvideerimisega, pankrotistumisega või sundlõpetamisega või juhataja suhtes usalduse kaotamisel.

2017.a. ja 2016.a. on juhatusele hüvitatud isikliku sõiduauto kulusid ja erisoodustusena deklareeritud juhatuse liikme isikliku sõiduauto tööõitideks kasutamise hüvitise maksmine üle kehtestatud piirmäära. Nimetatud kulud ja erisoodustustega seotud kulud ning maksukulud kokku moodustasid aruandeaastal 5884 eurot (2016.aastal 4610 eurot).

	Müügid 2017	Ostud 2017	Müügid 2016	Ostud 2016
Teenused				
Tütarettevõtja nõukogu liikmega seotud äriühing	17 463	24 423	15 861	2 308
MTÜ liige	103	500	1 616	0
Kokku	17 566	24 923	17 477	2 308
	Nõuded ostjate vastu		Võlad tarnijatele	
Saldod seotud osapooltega (lühiajalised)	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Tütarettevõtja nõukogu liikmega seotud äriühing	953	738	1 666	215
Juhatuse liikmega seotud ühinng	0	0	2 950	0
MTÜ liige	0	11	0	0
Kokku	953	749	4 616	215

Tegevuskulude sihtfinantseerimine (vt lisa 12) MTÜ asutanud kohalike omavalitsuste poolt 127 826 eurot (2016.a. 129 229 eurot) ja liikmemaksud 19 173 eurot (2016.a. 19 173 eurot).

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad

	31.12.2017	31.12.2016
Tingimuslikud kohustised		
Sõlmitud hankelepingud	90 942	185 212
Kokku tingimuslikud kohustised	90 942	185 212
Tingimuslikud varad		
Saadud garantiid	0	73 140
Kokku tingimuslikud varad	0	73 140

-majandusaastal on sõlmitud lepinguid meditsiiniseadmete soetamiseks 2018. aastal kokku summas 90 942 eurot, sealhulgas videolarüngoskoop soetusmaksumus koos käibemaksuga 12 995 eurot, jooksurada Treadmill T2000 uuendus soetusmaksumus koos käibemaksuga 19 620 eurot, kompuutertomograafi parendus soetusmaksumus koos käibemaksuga 58 327 eurot.

Lisa 17 Tütarettevõtte

(eurodes)

Käesolevas raamatupidamise aastaaruandes on konsolideeritud rida-realt meetodil järgmine valitseva mõju all olev majandusüksus:

Nimetus, aasta	Osaluse määr (%)	Kasumiaruande näitajad			Bilansi näitajad aasta lõpus	
		Tegevus- tulud	Tegevus- kulud	Aruande- aasta kasum (kahjum)	Varad	Oma- kapital
AS Rakvere Haigla						
2017.a	100%	11 630 074	11 580 244	23 529	12 239 866	8 935 402
2016.a	100%	11 162 227	11 095 208	38 423	12 238 011	8 911 873

Lisa 18 Konsolideerimata aruanded**Konsolideerimata bilanss**

	31.12.2017	31.12.2016
KÄIBEVARA		
Raha	215 835	166 718
Nõuded ja ettemaksed	0	1 278
KÄIBEVARA KOKKU	215 835	167 996
PÕHIVARA		
Pikaajalised finantsinvesteeringud	6 007 993	6 007 993
Materiaalne põhivara	3 515	3 515
PÕHIVARA KOKKU	6 011 508	6 011 508
VARAD KOKKU	6 227 343	6 179 504
NETOVARA		
Kapital	802 134	802 134
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem	5 377 370	5 359 493
Aruandeaasta tulem	47 839	17 877
NETOVARA KOKKU	6 227 343	6 179 504
KOHUSTISED JA NETOVARA KOKKU	6 227 343	6 179 504

Konsolideerimata tulemiaruanne

	2017	2016
Liikmetelt saadud tasud	19 173	19 173
Saadud sihtfinantseerimine	30 380	0
Kokku tulud	49 553	19 173
Mitmesugused tegevuskulud	-1 734	-1 313
Kokku kulud	-1 734	-1 313
Kokku põhitegevuse tulem	47 819	17 860
Finantskulud ja tulud	20	17
Aruandeaasta tulem	47 839	17 877

Konsolideerimata rahavoogude aruanne (otsene)

	2017	2016
Rahavood põhitegevusest		
Liikmetelt laekunud tasud	20 452	17 895
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja tenuste eest	-1 728	-1 306
Muud rahavood põhitegevusest	-7	-7
Kokku rahavood põhitegevusest	18 717	16 582
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	30380	0
Laekunud intressid	20	17
Kokku rahavood investeerimistegevusest	30 400	17
Rahavood kokku	49 117	16 599
Raha ja raha lähendid perioodi algul	166 718	150 119
Muutus	49 117	16 599
Raha ja raha lähendid perioodi lõpul	215 835	166 718

Konsolideerimata netovara muutuste aruanne

	Kapital	Akumuleeritud tulem	Kokku
Saldo seisuga 31.12.2015	802 134	5 359 493	6 161 627
Aruandeaasta tulem	0	17 877	17 877
Saldo seisuga 31.12.2016	802 134	5 377 370	6 179 504
Osaluse bilansiline väärtus			-6 007 992
Osalus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			8 750 667
Korrigeeritud konsolideerimata netovara			8 922 179
Saldo seisuga 31.12.2016	802 134	5 377 370	6 179 504
Aruandeaasta tulem	0	47 839	47 839
Saldo seisuga 31.12.2017	802 134	5 425 209	6 227 343
Osaluse bilansiline väärtus			-6 007 992
Osalus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil			8 774 197
Korrigeeritud konsolideerimata netovara			8 993 548

Juhatuse liikmete allkirjad 2017.a. konsolideeritud majandusaasta aruandele

MTÜ Rakvere Haigla juhatus on koostanud 2017. konsolideeritud majandusaasta aruande. MTÜ Rakvere Haigla konsolideeritud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Ain Suurkaev juhatuse esimees

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 10.04.2018

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA (registrikood: 80008381) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIN SUURKAEV	Juhatuse liige	10.04.2018

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA liikmetele

Arvamus

Oleme auditeerinud Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA ja tema tütarettevõtja (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2017 ning konsolideeritud tulemiaruanne, konsolideeritud rahavoogude aruannet ja konsolideeritud netovara muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2017 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta konsolideeritud finantstulemust ja konsolideeritud rahavoogusid kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga.

Arvamuse alus

Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti). Meie kohustusi vastavalt nendele standarditele kirjeldatakse täiendavalt meie aruande osas „Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga“. Me oleme grupist sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestusekspertide eetikakoodeksiga (Eesti) (eetikakoodeks (EE)), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt eetikakoodeksi (EE) nõuetele. Me usume, et auditi tõendusmaterjal, mille oleme hankinud, on piisav ja asjakohane aluse andmiseks meie arvamusele.

Muu informatsioon

Juhtkond vastutab muu informatsiooni eest. Muu informatsioon hõlmab tegevusaruannet, kuid ei hõlma konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet ega meie asjaomast vandeaudiitori aruannet.

Meie arvamus konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

Seoses meie konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga on meie kohustus lugeda muud informatsiooni ja kaaluda seda tehes, kas muu informatsioon oluliselt lahkneb konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandest või meie poolt auditi käigus saadud teadmistest või tundub muul viisil olevat oluliselt väärkajastatud.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma. Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda.

Juhtkonna kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamise ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti finantsaruandluse standardiga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhtkond peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana, esitama infot, kui see on asjakohane, tegevuse jätkuvusega seotud asjaolude kohta ja kasutama tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi, välja arvatud juhul, kui juhtkond kavatseb kas grupi likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Vandeaudiitori kohustused seoses konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeaudiitori aruanne, mis sisaldab meie arvamus. Põhjendatud kindlus on kõrgetasemeline kindlus, kuid see ei taga, et olulise väärkajastamise eksisteerimisel see kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimise standarditega (Eesti) läbiviidud auditi käigus alati avastatakse. Väärkajastamised võivad tuleneda pettusest või veast ja neid peetakse oluliseks siis, kui võib põhjendatult eeldada, et need võivad üksikult või koos mõjutada majanduslikke otsuseid, mida kasutajad konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande alusel teevad.

Kasutame auditeerides vastavalt rahvusvaheliste auditeerimise standarditele (Eesti) kutsealast otsustust ja säilitame kutsealase skeptitsismi kogu auditi käigus. Me teeme ka järgmist:

- teeme kindlaks ja hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande kas pettusest või veast tuleneva olulise väärkajastamise riskid, kavandame ja teostame auditiprotseduuri vastuseks nendele riskidele ning hangime piisava ja asjakohase auditi tõendusmaterjali, mis on aluseks meie arvamusele. Pettusest tuleneva olulise väärkajastamise mitteavastamise risk on suurem kui veast tuleneva väärkajastamise puhul, sest pettus võib tähendada salakokkulepet, võltsimist, info esitamata jätmist, väärresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;
- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamus avaldamiseks grupi sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;
- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;
- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsipi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärselt kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamus. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada grupi suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;
- hindame konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.
- hangime grupi majandusüksuste või äritegevuste finantssteabe kohta piisava asjakohase tõendusmaterjali, et avaldada arvamus grupi konsolideeritud finantsaruannete kohta. Me vastutame grupiauditi juhtimise, järelevalve ja läbiviimise eest. Me oleme ainuvastutavad oma auditiarvamuse eest.

Me vahetame nendega, kelle ülesandeks on valitsemine, infot muu hulgas auditi planeeritud ulatuse ja ajastuse ning märkimisväärsete auditi tähelepanekute kohta, sealhulgas mis tahes sisekontrolli märkimisväärsete puuduste kohta, mille oleme tuvastanud auditi käigus.

/digitaalselt allkirjastatud/

Enn Leppik

Vandeaudiitori number 57

AUDIITORBÜROO ELSS AS

Nexia International liige

Auditorettevõtja tegevusloa number 59

Vanemuise tn 21a, Tartu linn, Tartu maakond, 51014

11.04.2018

Audiitorite digitaalallkirjad

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA (registrikood: 80008381) 01.01.2017 - 31.12.2017 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ENN LEPPIK	Vandeaudiitor	11.04.2018

Tegevusalad

Tegevusala	EMTAK kood	Põhitegevusala
Haiglaraviteenused	86101	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	Ei

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 3229013
Telefon	+372 3229010
Faks	+372 3229009
E-posti aadress	haigla@rh.ee