

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2024

aruandeaasta lõpp: 31.12.2024

ärinimi: Aktsiaselts Rakvere Haigla

registrikood: 10856624

postiaadress: Lääne-Viru maakond, Rakvere linn, Lõuna põik 1

postisihthnumber: 44316

telefon: +372 3229010

faks: +372 3229009

e-posti aadress: haigla@rh.ee

veebilehe aadress: www.rh.ee

Sisukord

Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	8
Bilanss	8
Kasumiaruanne	9
Rahavoogude aruanne	10
Omakapitali muutuste aruanne	11
Raamatupidamise aastaaruande lisad	12
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	12
Lisa 2 Raha	15
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	16
Lisa 4 Varud	16
Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud	17
Lisa 6 Materiaalsed põhivarad	18
Lisa 7 Laenukohustised	19
Lisa 8 Kapitalirent	19
Lisa 9 Kasutusrent	20
Lisa 10 Võlad ja ettemaksed	21
Lisa 11 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	21
Lisa 12 Sihtfinantseerimine	22
Lisa 13 Aktsiakapital	23
Lisa 14 Müügitulu	24
Lisa 15 Muud äritulud	24
Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused	24
Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud	25
Lisa 18 Tööjõukulud	25
Lisa 19 Muud ärikulud	25
Lisa 20 Intressikulud	25
Lisa 21 Seotud osapooled	26
Lisa 22 Tingimuslikud kohustised ja varad	27
Lisa 23 Sündmused pärast aruandekuupäeva	27
Aruande allkirjad	28
Vandeauditori aruanne	29

Tegevusaruanne

Aktsiaselts Rakvere Haigla alustas tegevust alates 2002. aasta 1. oktoobrist. Aktsiate ainuomanikuks on Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA. Aktsiaseltsi nõukogu koosneb üldkoosoleku poolt valitud kuuest liikmest ja juhatuse esimees on üheliikmeline (juhatuse esimees).

Aktsiaselts Rakvere Haigla (edaspidi haigla) põhitegevuseks on meditsiiniteenuste osutamine üldhaiglana.

Olulised sündmused majandusaastal

Meie põhiliseks lepingupartneriks tervishoiuteenuste osutamisel on Tervisekassa, kelle lepinguga seotud rahastamine moodustas aruandeaastal 88,5 % haigla müügitulust (2023.a. 86,1%). Tervisekassa osakaalu kasv tuleneb eelkõige eraarstide ja eraisikute ning asutuste müügitulude vähenemisest võrreldes eelneva majandusaastaga. Eriti paistab silma teenuste müügi vähenemine perearstidele, kes on otsustanud oma teenuseid tellida mitte haigla laborist vaid laboriteenuseid pakkuvatelt eraettevõtjatelt.

Haigla väljakutseks nii varasemalt, kui ka 2024. aastal on olnud meditsiinispetsialistide puudus. Oluline oli erakorralise meditsiini osakonna juhi leidmine ning osakondade mehitamine arstidega. Samuti on pidevaks väljakutseks eriarstide leidmine, s.h anestezioloogid, kirurgid, günekoloogid ja taastusraviarstid. Tööjõuturul on suur arstide puudus, mis omakorda mõjutab arsti poolt soovitatavat palgataset. Täna on suure konkurentsi tingimustes oluline leida parimaid lahendusi.

Eraldi peame märkima ka õendustöötajate puudust, ilma kelleleta on keeruline tagada teenuste järjepidevus. Järjest enam vajab tänapäevane meditsiin just erialase ettevalmistusega õdesid, keda saaks rakendada operatsiooni-, intensiivravi- ja erakorralise meditsiini osakondades ning ambulatoorses ravis ning diagnostikas. Kõik see töö kaasa tööjõukulude osatähtsuse kasvu tegevuskuludest 2,4 %. Tööjõukulude osatähtsus tegevuskuludes oli majandusaastal 69,7% (2023.a. 67,3 %).

Selleks, et muutuvates majandusoludes tagada haigla toimepidevus, on vajalikud täiendavad rahalised kulutused ja mitmesugused tegevused, millised tulenevad eelkõige vajadusest kindlustada haigla tööjõuga.

Ravitöö statistilised arvüitajad

	2024	2023	vahe	muutus
Ambulatoorne eriarsti vastuvõtt (kontakt)	42 961	44 637	-1 676	-3,8%
Ambulatoorne eriarsti kaugvastuvõtt***	2 611	1 813	798	44,0%
Õendustöötaja iseseisev vastuvõtt	2 914	2 893	21	0,7%
Ämmaemandate vastuvõtt* (kontakt)	2 369	2 668	-299	-11,2%
Ämmaemandate kaugvastuvõtt	152	160	-8	-5,0%
Ämmaemandate koduviit	2	152	-150	-98,7%

Koduõenduse vastuvõtud	7 767	6 965	802	11,5%
EMO (patsientide pöördumiste arv)	16 622	16 603	19	0,1%
Hospitaliseeritute arv statsionaaris	4 260	4 334	-74	-1,7%
sh hospitaliseeritud õenduses	610	638	-28	-4,4%
Hospitaliseeritute arv päevaravis	1 615	1 392	223	16,0%
Voodipäevad	32 184	29 980	2 204	7,4%

Olulisemad aruandeaasta jooksul toimunud ning lähitulevikus planeeritavad investeeringud

2024. aastal tehti investeeringuid põhivarasse kokku 175 379 euro eest.

Majandusaastal lõpetasime IT ruumide ehitamise finantseerides seda kokku 187 280 euro ulatuses, s.h majandusaastal 24 072 euro ulatuses.

Jätkub haigla IT-süsteemide, sealhulgas haigla uue infosüsteemi HEDA arendamine. Uued ja kulukad väljakutsed on seotud IT-süsteemide toimepidevuse tagamisega. Olulisel kohal 2025. aasta kuludes saab olema küberturvalisuse alane tegevus ning haigla infosüsteemide toimepidevuse tagamine.

Vaatamata 2025.aasta pingelisele eelarvele oleme planeerinud investeerida meditsiinitehnika uuendamisse ca 900 000 eurot. Enamus sellest summast on suunatud amortiseerunud või vananenud meditsiinitehnika väljavahetamisele, kuid püüame investeerida ka aparatuuri, mis võimaldab avada uusi teenuseid radioloogia valdkonnas.

Plaanime lõpetada endoskoopia uute kabinetide ja haigla kirurgia osakonna rekonstrueerimise projekteerimise etapi ning leida vahendeid ehitus- ja remonttööde jätkamiseks. Otsime ideid ja lahendusi ambulatoorse ravi ja diagnostika osakonna kabinetide puuduse leevendamiseks. Alustame intensiivravi osakonna rekonstrueerimisprojekti koostamist ja seda esmalt eskiisprojekti tasandil. Samuti püüame leida võimalusi alustada sisehaiguste osakonna rekonstrueerimisprojekti ideekavandi loomisega.

2025. majandusaasta olulisemad tegevussuunad

Haiglale on oluline leida juurde meditsiinipersonali ning seda eelkõige eriarstide ja õdede näol. Sõlmisime koostöölepingu Tallinna Tervishoiu Kõrgkooliga õdede baaskoolituse õppegrupi moodustamiseks haigla juurde. Sellega lõime koduse õppimisvõimaluse nendele, kes ei saaks seda teha Tallinnas või Tartus tulenevalt kaugusest või rahalisest toimetulekust. Planeerime aktiivsema koostöö jätkamist Tartu Ülikooli residentuuribaasina ning ka arstiüliõpilaste ettevalmistamise ja praktika baasina. Jätkame ja arendame koostööd Valga Kutsehariduskeskusega hoolduspersonali kvalifikatsiooni tõstmisel ja hoolduspersonali kutseõppe korraldamisel meie haiglas. Arendame koostööd maakonna üldhariduskoolidega, seda eelkõige gümnaasiumiastmes ja meditsiinialaste ametite tutvustamise kaudu. Jätkub meditsiinisuna õpetus koostöös Rakvere Riigigümnaasiumiga ja Tallinna Tervishoiu

Kõrgkooliga. Samuti arendame koostööd Tallinna Tervishoiu Kõrgkooliga õdede ja hooldajate täiendkoolituste läbiviimisel.

Aitame tõhustada raviteenuste kättesaadavust meie piirkonnas. Selleks jätkame koostööd kõrgema etapi haiglatega, et kindlustada eriarstiabi teenuste korraldamine sellistel erialadel, mis ei kuulu üldhaigla pädevusse, kuid mis on olulised nii ambulatoorsetele patsientidele kui ka haiglas viibivatele patsientidele. Koostöös teiste teenusepakkujatega laiendame radioloogiliste ja muude uuringute kättesaadavust piirkonnas sõlmides vastavaid lepinguid.

Meie haiglal on väga oluline roll eriarstiabi teenuse osutamisel Eesti Kaitseväele ja NATO liitlasvägedele. Oleme selle teenuste osutamisel nende esimeseks valikuks piirkonnas. See eeldab meditsiinilise võimekuse edasi arendamist ning esitab lisaväljakutseid keeleoskusele ja rahvusvahelisele koostööle. Senised koostöökogemused liitlasvägede esindajatega on olnud väga head. Militaarvaldkonna poolt ostetud teenuste arv on kasvavas trendis. Haigla võimekuse edasi arendamiseks loodame täiendavate riiklike investeeringute eraldamisele, millised aitavad lisaks piirkonna elanikkonna teenindamisele teenindada ka siin ajutiselt viibivaid isikuid, tagamaks raviteenuste kättesaadavuse osas veelgi suuremat kindlustunnet. Nende eesmärkide realiseerimiseks oleme alustanud koostööd Ameerika Ühendriikide kaitseministeeriumi humanitaartoetuste programmiga.

Tõstame laboriteenuste kvaliteeti ja kättesaadavust, et võimaldada patsiendile kõrgetasemelist teenust. Selleks proovime leida uusi koostööpartnereid, et tagada labori ööpäevaringne võimekus.

Haigla jätkusuutlikkuse tagamiseks, arvestades olemasolevate ressursside kulu, millest suurimaks on tööjõukulud, on vajalik tagada 2024.aasta ravijuhtude arvuline tase. See eeldab olemasoleva Tervisekassa lepingu rahalise mahu ületamist vähemalt 10% ulatuses või uute teenuste arendamist, ning tasuliste meditsiiniteenuste kasvu. Oluline on säilitada haigla labori võimekus ööpäevaringse laboriteenuse osutamiseks ning haiglaväliste tellimuste stabiliseerumine. Selleks otsime uusi laboriteenuste tellijaid ja vaatame läbi laboriteenuste hinnakujunemise.

Rakvere haigla jätkab Eesti Haiglate Liidu liikmelisuse abil koostööd tervishoiuteenuste hindade kujundamisel ja nende viimisel tänasele majandusolukorrale vastavate hindade ja sisendite tasandile. Tagamaks eriarstiabi jätkusuutlikust peavad Tervisekassa hindadesse jõudma ka riikliku maksupoliitika otsustest tulenevad täiendavad maksukulud.

Oluline on erakorralise meditsiini osakonna kulumudeli (eelkõige isikkoosseis) edasiarendamine, mis lähtuvalt eelarve pingelisusest 2025 .a. seisma pandi. Lisaks on ka mitmete teiste teenusete (näiteks järeldravi, LOR-teenused) hinnad jäänud varasemate aastate hindade tasemele ja need kulumudelid ootavad uuendamist. Meditsiini valdkonna areng, sealhulgas meditsiinitehnika ja patsiendi käsitlemise areng, toob kaasa uued väljakutsed hinnapoliitika kujundamisel.

Osaleme aktiivselt Tervisekassa poolt arendatavate eriarstide e-konsultatsioonide ja kaugvastuvõtude juurutamisel meie haiglas.

Terviseametil ja Häirekeskusel on tekkinud küsimusi patsientide kõrgema etapi raviasutustesse vedamisel kiirabi transpordiga. Hetkel on patsientide transporditeenus Tervisekassa poolt rahastatud kui teenus ilma meditsiinitöötaja osaluseta. Kuna patsiendi meditsiiniline turvalisus on oluline, siis patsiendi liikumine meditsiini asutuste vahel peaks olema toetatud vähemalt õe teenusega. Loodame, et riigi toel leiab see küsimus ka lahenduse, kas siis uue teenuseliigi käivitamise abil (valvering haigla juures) või võimaluste leidmine olemasoleva lahenduse jätkamiseks, mis puhul teenust osutab piirkondliku kiirabiteenuse pakkuja.

Jätkame koostööd piirkonna ettevõtete ja asutustega erinevate meditsiiniteenuste osutamiseks haiguste ennetuses ja ravis, milleks on töötajate vaksineerimised ja muude meditsiiniteenuste osutamine.

Lääne-Virumaa arengustrateegiad ja ettevõtjate toetav tegevus aitavad tagada haigla kui juhtiva raviasutuse tegevust piirkonnas, mis omakorda kindlustab töötajate kiire tööle naasmise ning toetab üldist demograafilist situatsiooni. Lisaks töökohale ootavad noored töötajad, et piirkonnas oleks tagatud kaasaegsed teenused, mille hulgas on suure tähtsusega sünnitust ja tervise edendamist toetavad kvaliteetsed teenused. Tunneme vastutust toetada piirkonna ellujäämist, et säiliks piirkonna atraktiivsus ja kvaliteetne elukeskkond ka väljaspool suurlinnu.

Sündmused, mis oluliselt mõjutavad või võivad mõjutada järgmiste majandusaastate tulemusi

Olulist mõju eriarstiabi ja haiglaravi teenuste edasisel korraldamisel omab Sotsiaalministeeriumi poolt tellitud ning vastu võetud dokument „Person-Centred Integrated Hospital Master Plan in Estonia“ (EHMP2040) ja selles kirjeldatavad võimalikud arengumudelid ja stsenaariumid. Teiseks oluliseks dokumendiks on 2024.aasta lõpus Vabariigi Valitsuse poolt kinnitatud „Haiglavõrgu arengusuunad aastaks 2040“.

Sotsiaalministeeriumis on koostamisel esmatasandi arengukava, mis keskendub esmatasandi tervishoiu ambulatoorsetele teenustele, näiteks perearstiabi, hambaravi, apteegiteenused, füsioteraapia ja kliiniline psühholoogia. Ühegi üksiku eriala arengut eraldi ei käsitleta, vaid vaadatakse esmatasandi tervishoidu kui tervikut. Sotsiaalvaldkonda nähakse olulise koostööpartneri ja sidussüsteemina. Selle arengukava kõrval valmib ka kiirabi arengukava. Teostamisel on laiapõhjaline tervishoiu- ja sotsiaalvaldkonna integratsiooniprojekt, mis peaks kaasa aitama patsiendi toetamisele läbi erinevate teenuste tasandite, piirkondlikule tervishoiu- ja sotsiaaltöölasele koostööle teenuste pakkujate vahel erinevates organisatsioonides ning lihtsustama info- ja teenuste kättesaadavust.

Nendest dokumentidest sõltub ka haigla positsioon meditsiiniteenuste osutamisel piirkonnas, riigi ootused eriarstiabi ja haiglaravi korraldamisele ning tervishoiuasutuste infrastruktuuri tulevik üldiselt. Täpsustamist vajab meie roll esmatasandi arstiasutustes ning koostöös perearstidega, kelle tegevus on kohati killustunud kasvavate nimistutega väikeettevõtetele. Seoses perearstide puudusega piirkonnas on kohati liigselt koormatud ka erakorraline meditsiin ja eriarstiabi.

Aprillis 2025 esitame Sotsiaalministeeriumile läbivaatamiseks ja kinnitamiseks „Rakvere Haigla FUNKTSIONAALSE ARENGUKAVA 2025 – 2045 I etapp“.

Meie haigla jaoks on olulised ka arengud, mis toimuvad seoses Tallinna haiglate ühinemise ja koondumise käigus ning millises koosluses hakatakse lähiajal edasi tegutsema. Tänane haiglate vaheline koostöö on välja kujunenud lähtuvalt konkreetsetes haiglas osutatavatest eriarstiabi teenustest ja nende kättesaadavusest (vabad haiglaravi kohad). Tallinna haiglate võimalik koondumine toob tõenäoliselt kaasa raviprofiilide ja pädevuste osalise ümberjagamise.

Eriarstide puudus, mis mõjutab kõrgema etapi haiglate tegevust ja võimekusi, mõjutab ka meid. Kuna me kasutame kõrgema etapi võimekust radioloogiliste uuringute kirjeldamisel, siis sellest tulenevalt tuleb leida täiendavaid püsivamaid lahendusi just valveaegsete tegevuste läbiviimiseks. Lisaks peame otsima täiendavaid kontakte valveaegseks erialaseks nõustamiseks valdkondades, millised ei ole üldhaigla tingimustes Tervisekassa poolt valvetööna rahastatud. Peame leidma sujuvamaid ja paremini toimivaid lahendusi patsientide suunamisel kõrgema etapi raviasutustesse. See eeldab vastavate koostöölepingute sõlmimist.

Alates 10.aprillist 2025.a. on haigla nõukogu otsusega muudetud haigla juhatuse koosseisu ja juhtimismudelit. Uus juhatuse saab olema 3 liikmeline. Nõukogu on kindlaks määranud ka ravijuhi, finantsjuhi ja juhatuse esimehe vastutuse valdkonnad. Täpsemalt on määratletud nõukogu ja juhatuse õigused ja kohustused. Ravijuhi vastutuse suurendamise eesmärk on mõjutada ravikvaliteedi alast tegevust tervikuna ning suurendada selle ametikoha õigusi langetada iseseisvaid otsuseid. 2025.aasta algusest loodud haigla finantsjuhi ametikoha ülesannete hulgas on aidata kaasa teenuste kulumudelite analüüsile ja arendamisele, uute teenuste lisandumisele ning finantsalase jätkusuutlikkuse tõstmisele haiglas.

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

Finantssuhtarv	Valem	2 024	2 023
<i>Lühiajalise maksevõime suhtarvud ehk likviidsuse suhtarvud</i>			
Puhas käibekapital ehk töökapital	Käibevara-Lühiajalised kohustused (tuh eurot)	2229	77
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustused (kordades)	2,49	1,03
Maksevõime kordaja	Käibevara - Varud - Ettemaksed / Lühiajalised kohustused (kordades)	2,10	0,82
<i>Pikaajalise maksevõime suhtarvud ehk kapitali struktuuri suhtarvud</i>			
Võlakordaja	(Koguvõlgnevus / Varad)*100 (%)	17,81	20,52
Soliidsuskordaja	(Omakapital / Varad) * 100 (%)	82,2	79,48
<i>Tegevustulemuse (toimimise) suhtarvud ehk esmase efektiivsuse suhtarvud</i>			
Koguvarade käibekordaja ehk varade kasutamise efektiivsus	Müügitulu / Keskmised varad (kordades)	1,58	1,36
Tegevustulemlikkus	Tegevustulud / Tegevuskulud (kordades)	1,04	0,99

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Varad			
Käibevarad			
Raha	1 628 329	711 456	2
Nõuded ja ettemaksed	1 526 923	1 602 231	3
Varud	573 641	570 492	4
Kokku käibevarad	3 728 893	2 884 179	
Põhivarad			
Kinnisvarainvesteeringud	303 290	300 626	5
Materiaalsed põhivarad	10 960 756	11 378 006	6
Kokku põhivarad	11 264 046	11 678 632	
Kokku varad	14 992 939	14 562 811	
Kohustised ja omakapital			
Kohustised			
Lühiajalised kohustised			
Laenukohustised	310 053	1 507 810	7,8
Võlad ja ettemaksed	1 190 220	1 299 492	10
Kokku lühiajalised kohustised	1 500 273	2 807 302	
Pikaajalised kohustised			
Laenukohustised	1 166 122	145 808	7,8
Võlad ja ettemaksed	4 112	35 185	10
Kokku pikaajalised kohustised	1 170 234	180 993	
Kokku kohustised	2 670 507	2 988 295	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	2 050 394	2 050 394	13
Ülekurss	4 139 348	4 139 348	
Kohustuslik reservkapital	205 039	205 039	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 179 735	5 434 576	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	747 916	-254 841	
Kokku omakapital	12 322 432	11 574 516	
Kokku kohustised ja omakapital	14 992 939	14 562 811	

Kasumiaruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu	23 389 157	19 881 926	14
Muud äritulud	104 113	700 118	15
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 055 047	-5 778 368	16
Mitmesugused tegevuskulud	-113 358	-100 801	17
Tööjõukulud	-15 818 759	-13 995 447	18
Põhivarade kulum ja väärtuse langus	-602 566	-650 010	5,6
Muud ärikulud	-89 636	-259 411	19
Kokku ärikasum (-kahjum)	813 904	-201 993	
Intressitulud	15 989	14 599	
Intressikulud	-81 977	-67 447	20
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	747 916	-254 841	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	747 916	-254 841	
Sealhulgas:			
Tulu varade sihtfinantseerimisest	-22 740	-558 235	12
Sihtfinantseerimisega kaetud varade kulum ja väärtuse langus	108 286	104 781	
Aruandeaasta kasum (kahjum) sihtfinantseerimise netomeetodi korral	833 462	-708 295	

Rahavoogude aruanne

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest	23 387 965	19 848 344	
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest	-6 223 178	-5 737 730	
Väljamaksed töötajatele	-15 721 798	-13 919 931	
Laekumised sihtfinantseerimisest	71 132	133 455	12
Muud rahavood äritegevusest	-18 202	-23 000	
Kokku rahavood äritegevusest	1 495 919	301 138	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaaalsete ja immateriaalsete põhivarade soetamisel	-368 816	-1 358 112	6,8,10,19
Tasutud kinnisvarainvesteeringute soetamisel	-12 600	0	5
Laekumised sihtfinantseerimisest	81 774	634 658	12
Laekunud intressid	22 190	7 818	3
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-277 452	-715 636	
Rahavood finantseerimistegevusest			
Saadud laenud	1 500 000	0	7
Saadud laenude tagasimaksed	-1 617 611	-225 790	7
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	-101 284	-131 462	8
Makstud intressid	-82 699	-66 194	10,20
Kokku rahavood finantseerimistegevusest	-301 594	-423 446	
Kokku rahavood	916 873	-837 944	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	711 456	1 549 400	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	916 873	-837 944	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	1 628 329	711 456	2

Omakapitali muutuste aruanne

(eurodes)

					Kokku
	Aktsiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2022	2 050 394	4 139 348	179 779	5 459 836	11 829 357
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	-254 841	-254 841
Muutused reservides	0	0	25 260	-25 260	0
31.12.2023	2 050 394	4 139 348	205 039	5 179 735	11 574 516
Aruandeaasta kasum (kahjum)	0	0	0	747 916	747 916
31.12.2024	2 050 394	4 139 348	205 039	5 927 651	12 322 432

Aktsiakapitali osas vt. lisainformatsiooni lisast 13.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

1. Üldpõhimõtted

AS Rakvere Haigla 2024. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi finantsaruandluse standardiga, mille põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimkonna poolt välja antud juhendid ja avaliku sektori finantsarvestuse ja -aruandluse juhend.

AS Rakvere Haigla arvestus- ja esitusvaluutaks on euro.

2. Finantsvarad

2.1. Raha ja raha ekvivalendid

Raha ja selle ekvivalentidena on kajastatud kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke ning üleöödeposiite. Lisaks on siin kajastatud katkestatavad tähtajalised hoiused. Rahavoogude aruanne on koostatud otsemeetodil.

2.2. Nõuded

Nõuetena ostjate vastu on kajastatud ettevõtte 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) või soetusmaksumuses.

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

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

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

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 AS Rakvere Haigla lähtub 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.

4. Põhivara

4.1. Kinnisvarainvesteeringud

Kinnisvarainvesteeringuna on kajastatud kinnisvaraobjekte (maa, hoone), mida hoitakse renditulu teenimise eesmärgil ja mida ei kasutata enda majandustegevuses ning mille soetusmaksumus on 10 000 eurot. Kinnisvarainvesteering on bilansis algselt arvele võetud tema soetusmaksumuses. Edasi kajastatakse kinnisvarainvesteeringuid analoogselt materiaalse põhivaraga (vt punkt 4.2.).

4.2. Materiaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks on ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavad varad kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega 10 000 eurot. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 10 000 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 kui see on olulise mõjuga.

Jooksvad hooldus- ja remondikulud on kajastatud kasumiaruandes.

Kuna AS Rakvere Haigla lähtub 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 akumulieeritud 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 -10 aastat
- Muud masinad ja seadmed 5-10 aastat
- Muu põhivara, sh IT seadmed 5-10 aastat

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

Kapitalirendile võetud põhivarade arvestusmeetodit on kirjeldatud punktis 5.1.

5. Rendid

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

5.1. Ettevõtte kui rentnik

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

Kasutusrendimaksud on kajastatud rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

5.2. Ettevõtte kui rendile andja

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

Kasutusrendimaksud on kajastatud rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna.

6. Finantskohustused

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

7. 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 kohustusena. Sihtfinantseerimine võetakse arvele saadud või saadava vara õiglasel väärtusel. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse kasumiaruandes „Muu äritulu“ kirjel. Sihtfinantseerimise abil soetatud vara võetakse bilansis arvele tema soetusmaksumuses ja kajastatakse edaspidi nagu põhivara (vt lõik 4).

8. 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. Renditulude kajastamine vt p 5.2.

“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 Eesti Haigekassa hindadest ja lõpetamata teenuste voodipäevade arv aruandeperioodi lõpu seisuga.

9. Reservkapital

9.1. Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal on reservkapitali kantud vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

10. Seotud osapooled

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

- a) Emaettevõtte (MTÜ Rakvere Haigla ja selle liikmed ja liikmete valitseva mõju all olevad majandusüksused);
- b) tegev- ja kõrgem juhtkond;
- c) punktis b kirjeldatud isikute lähedased pereliikmed (elukaaslased ja lapsed) ja kõigi eespool nimetatud isikute poolt valitseva või nende olulise mõju all olevad majandusüksused.

11. Maksud

11.1 Tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks on 22/78 väljamakstavalt netosummal. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks juhul, kui kogu jaotamata kasum makstaks välja dividendidena, on esitatud aastaaruande lisades.

11.2 Käibemaks

Käibemaksu arvestamisel lähtutakse Rahandusministri määrusest, millega on kehtestatud maksustatava ja maksuvaba käibe ning sisendkäibemaksu igapäevase arvestuse pidamise kord.

Käibemaksuga maksustatav käibe on tootlustamine, pesu pesemine, transporditeenus, käibevara müük, kommunaalkulude edasimüük ja muud käibemaksuga maksustatavad teenused. Sisendkäibemaksu maha arvamise proportsiooni aluseks on koefitsient mis väljendab käibemaksuga maksustatava käibe suhet kogukäibes. Proportsiooni kontrollitakse iga-aastaselt ja korrigeeritakse kui see osutub vajalikuks. 2024.a ja 2023.a. oli vastav proportsioon 2%.

12. Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldis kajastatakse juhul, kui ettevõttele lasub enne bilansipäeva toimunud kohustavast sündmusest tulenevalt juriidiline või faktiline kohustus, 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 suurust ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustistena.

13. Aruandepäevajärgsed sündmused

Pärast aruandekuupäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist toimunud sündmuste kajastamine aastaaruandes sõltub sellest, kas tegemist on korrigeeriva või mittekorrigeeriva sündmusega.

Korrigeeriv sündmus pärast aruandekuupäeva on sündmus, mis kinnitab aruandekuupäeval eksisteerinud asjaolusid. Sellise sündmuse mõju on kajastatud lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes.

Mittekorrigeeriv sündmus pärast aruandekuupäeva on sündmus, mis ei anna tunnistust aruandekuupäeval eksisteerinud asjaoludest. Sellise sündmuse mõju ei kajastata lõppenud aasta bilansis ja kasumiaruandes. Kui mõju on oluline, avaldatakse see lisades

Lisa 2 Raha

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Sularaha kassas	4 767	3 303
Arvelduskontod	1 539 663	290 896
Üleöödeposiidid	83 322	117 203
Tähtajaline hoius	0	300 000
Raha teel	577	54
Kokku raha	1 628 329	711 456

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	944 998	944 998	
Ostjatelt laekumata arved	944 998	944 998	
Muud nõuded	413 868	413 868	
Intressinõuded	707	707	
Viitlaekumised	413 161	413 161	
Ettemaksed	95 719	95 719	
Tulevaste perioodide kulud	95 719	95 719	
Saamata sihtfinantseerimine	72 338	72 338	12
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 526 923	1 526 923	
	31.12.2023	12 kuu jooksul	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	1 160 253	1 160 253	
Ostjatelt laekumata arved	1 160 253	1 160 253	
Muud nõuded	277 090	277 090	
Intressinõuded	6 908	6 908	
Viitlaekumised	270 182	270 182	
Ettemaksed	37 168	37 168	
Tulevaste perioodide kulud	37 168	37 168	
Saamata sihtfinantseerimine	127 720	127 720	12
Kokku nõuded ja ettemaksed	1 602 231	1 602 231	

Ostjate vastu esitatud nõuete allahindlusest tekkinud kulud ning varem alla hinnatud nõuete laekumisest saadud tulud on esitatud lisa 17. Sihtfinantseerimise nõude osas on lisainformatsiooni esitatud lisa 23.

Lisa 4 Varud

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Tooraine ja materjal	561 516	569 147
Ravimid ja meditsiinitarvikud	534 530	530 866
Majandusmaterjalid	26 986	38 281
Müügiks ostetud kaubad	627	886
Ettemaksed varude eest	11 498	459
Kokku varud	573 641	570 492

Lisa 5 Kinnisvarainvesteeringud
(eurodes)

Soetusmaksumuse meetod		
	Ehitised	Kokku
31.12.2023		
Soetusmaksumus	376 446	376 446
Akumuleeritud kulum	-75 820	-75 820
Jääkmaksumus	300 626	300 626
Ostud ja parendused	12 600	12 600
Amortisatsioonikulu	-9 936	-9 936
31.12.2024		
Soetusmaksumus	389 046	389 046
Akumuleeritud kulum	-85 756	-85 756
Jääkmaksumus	303 290	303 290

	2024	
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu	50 954	
Kinnisvarainvesteeringute otsesed haldamiskulud	5 763	

Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud renditulu vt. ka lisa 9 ja 14.
Lõuna- põik 1 hoonetest on kvalifitseeritud kinnisvarainvesteeringutena katlamaja hoone pinnast 35 % mis on 67 m2 ja garaažidest 70 %,mis moodustab 380 m2, olmehoonest 55 % mis on 172,21 m2, pesumaja –ladu pinnast 7% mis on 52 m2 ja Lõuna-põik 1 dialüüsi teenuse osutamiseks renoveeritud 242 m2.

Lisa 6 Materiaalsed põhivarad
(eurodes)

											Kokku
	Maa	Ehitised				Masinad ja seadmed	Muud materiaalsed põhivarad			Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
			Transpordivahendid	Arvutid ja arvutisüsteemid	Muud masinad ja seadmed			Lõpetamata projektid	Ettemaksed		
31.12.2023											
Soetusmaksumus	152 000	12 155 329	319 019	220 339	3 053 377	3 592 735	49 787	174 613	87 800	262 413	16 212 264
Akumuleeritud kulum	0	-2 785 775	-276 200	-60 515	-1 672 912	-2 009 627	-38 856	0	0	0	-4 834 258
Jääkmaksumus	152 000	9 369 554	42 819	159 824	1 380 465	1 583 108	10 931	174 613	87 800	262 413	11 378 006
Ostud ja parendused	0	5 400	0	0	145 907	145 907	0	24 072	0	24 072	175 379
Amortisatsioonikulu	0	-309 948	-10 307	-26 888	-243 613	-280 808	-1 873	0	0	0	-592 629
Ümberliigitamised	0	187 280	0	0	87 800	87 800	0	-187 280	-87 800	-275 080	0
Ümberliigitamised ettemaksetest	0	0	0	0	87 800	87 800	0	0	-87 800	-87 800	0
Ümberliigitamised lõpetamata projektidest	0	187 280	0	0	0	0	0	-187 280	0	-187 280	0
31.12.2024											
Soetusmaksumus	152 000	12 348 009	236 840	220 339	3 190 771	3 647 950	49 787	11 405	0	11 405	16 209 151
Akumuleeritud kulum	0	-3 095 723	-204 328	-87 403	-1 820 212	-2 111 943	-40 729	0	0	0	-5 248 395
Jääkmaksumus	152 000	9 252 286	32 512	132 936	1 370 559	1 536 007	9 058	11 405	0	11 405	10 960 756

2024.a. tehti investeeringuid põhivarasse kokku 175 379 euro eest. Sealhulgas lõpetamata põhivara 24 072 eurot, ehitised 5 400 eurot ja masinad ja seadmed kokku 145 907 eurot (s.h.röntgensüsteem Primax Riviera 84 200 eurot, ultraheliseade Mindray Zeus 22 740 eurot, Chorus Trio analüsaator 20 500 eurot ja hingamisaparaat Hamilton-C1 18 467 eurot).

Kanti maha kasutuskõlbmatuks muutunud meditsiiniseadmeid soetusmaksumuses 96 313,13 eurot ja transpordivahendeid soetusmaksumuses 82 179 eurot, s.h varade jääkväärtuses 0 eurot.

Lõpetamata ehituse saldona kajastuvad endoskoopia ruumide rekonstrueerimine 9 455 eurot ja kirurgia osakonna palatite rekonstrueerimine 1 950 eurot.

Lisa 7 Laenukohustised

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Pikaajalised laenud								
Swedbank AS*	1 301 205	216 868	867 470	216 867	1,11+6kuu EURIBOR	EUR	20.12.2030	
Pikaajalised laenud kokku	1 301 205	216 868	867 470	216 867				
Kapitalirendikohustised kokku	174 970	93 185	81 785	0				8
Laenukohustised kokku	1 476 175	310 053	949 255	216 867				
	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
Lühiajalised laenud								
Luminor Bank(endine Nordea pank)	1 418 816	1 418 816			0,83+6kuu EURIBOR	EUR	22.01.2024	
Lühiajalised laenud kokku	1 418 816	1 418 816						
Kapitalirendikohustised kokku	234 802	88 994	145 808	0				8
Laenukohustised kokku	1 653 618	1 507 810	145 808	0				

* Majandusaastal refinantseeriti Luminor Bank-st võetud investeerimislaen. Laenujääki suurendati 1 500 000 euroni. Parimaks pakkujaks osutus Swedbank AS.

Pangalaenule tagatist ei seatud.

Lisa 8 Kapitalirent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rentnik

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
AS SEB Liising	174 970	93 185	81 785	0	6 kuu euribor+1,5	EUR	23.10.2026	
Kapitalirendikohustised kokku	174 970	93 185	81 785	0				7

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi			Intressimäär	Alusvaluuta	Lõpptähtaeg	Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	üle 5 aasta				
AS SEB Liising	15 642	15 642	0	0	6 kuu euribor+1,5	EUR	11.02.2024	
AS SEB Liising	219 160	73 352	145 808	0	6 kuu euribor+1,5	EUR	23.10.2026	
Kapitalirendikohustised kokku	234 802	88 994	145 808	0				7

Renditud varade bilansiline jääkmaksumus		
	31.12.2024	31.12.2023
Masinad ja seadmed	224 674	461 807
Kokku	224 674	461 807

2023.a. võeti rendile 2 Getinge autoklaavi soetusmaksumusega 256 770 eurot. Rendiperioodi pikkus on kolm aastat ja lõpptähtaeg 23.10.2026.a.

Lisa 9 Kasutusrent

(eurodes)

Aruandekohustuslane kui rendileandja

	2024	2023	Lisa nr
Kasutusrenditulu	50 954	48 131	5,14
Rendile või üürile antud varade bilansiline jääkmaksumus			
Kinnisvarainvesteeringud	303 290	300 626	
Kokku	303 290	300 626	

Rendilepingud on tähtajatud. Rentnikud võivad rendilepingu katkestada teatades sellest rendile andjale ette 3 kuud.

Aruandekohustuslane kui rentnik

	2024	2023	Lisa nr
Kasutusrendikulu	60 469	71 087	

Kasutusrendikulu jaotus 2024.a.: ruumid 27 214 eurot, IT seadmed 21 013 eurot, inventari rent 12 241 eurot.

Kasutusrendikulu jaotus 2023.a.: ruumid 28 275 eurot, IT seadmed 19 431 eurot, inventari rent 23 381 eurot.

Rakvere Tervisemaja OÜ-le kuuluvas Tuleviku tn.1 hoones on renditud ruumid radioloogia kabinetile ja laborile.

Lisa 10 Võlad ja ettemaksed

(eurodes)

	31.12.2024	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	324 801	324 801	0	
Võlad töövõtjatele	245 109	245 109	0	
Maksuvõlad	565 711	565 711	0	11
Muud võlad	22 159	22 159	0	
Intressivõlad	1 620	1 620	0	
Muud viitvõlad	20 539	20 539	0	
Saadud ettemaksed	36 552	32 440	4 112	
Tulevaste perioodide tulud	36 552	32 440	4 112	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 194 332	1 190 220	4 112	

	31.12.2023	Jaotus järelejäänud tähtaja järgi		Lisa nr
		12 kuu jooksul	1 - 5 aasta jooksul	
Võlad tarnijatele	515 773	515 773	0	
Võlad töövõtjatele	231 140	231 140	0	
Maksuvõlad	498 026	498 026	0	11
Muud võlad	22 881	22 881	0	
Intressivõlad	2 341	2 341	0	
Muud viitvõlad	20 540	20 540	0	
Saadud ettemaksed	66 857	31 672	35 185	
Tulevaste perioodide tulud	66 857	31 672	35 185	
Kokku võlad ja ettemaksed	1 334 677	1 299 492	35 185	

Kirjel "Võlad tarnijatele" hulgas on võlgnevusi põhivara ostu eest mittetagastatava käibemaksuga seisuga 31.12.2024.a. 0 eurot 31.12.2023.a. 149 701 eurot.

Lisa 11 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
	Maksuvõlg	Maksuvõlg
Ettevõtte tulumaks	43	122
Käibemaks	3 476	2 935
Üksikisiku tulumaks	193 737	168 454
Sotsiaalmaks	334 725	296 056
Kohustuslik kogumispension	10 606	10 020
Töötuskindlustusmaksed	22 806	20 101
Muud maksude ettemaksed ja maksuvõlad	318	338
Kokku maksude ettemaksed ja maksuvõlad	565 711	498 026

Maksuvõlad vt. ka lisa 10.

Lisa 12 Sihtfinantseerimine
(eurodes)

	31.12.2022		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2023		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised				Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks								
RM ventilatsiooni ehitus	204 143	0	204 143			0	0	
RM, Toimepidevuse tagamine	0	0	339 635		-467 355	127 720	0	
Terviseamet, Toimepidevuse tagamine	0	0	77 940		-77 940	0	0	
Välismaised sihtasutused			12 940		-12 940	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	204 143	0	634 658		-558 235	127 720	0	3
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks								
Selveri toetuskampaania	0	0	1 475		-1 475	0	0	
Lääne-Viru omavalitsused	0	0	125 000		-125 000	0	0	
SA Sünnitusmajade fond	0	0	6 000		-6 000	0	0	
Tartu Tervishoiu kõrgkool	0	0	980		-980	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0	133 455		-133 455	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine	204 143	0	768 113		-691 690	127 720	0	3

	31.12.2023		Laekunud	Tagasi makstud	Kajastatud kasumiaruandes	31.12.2024		Lisa nr
	Nõuded	Kohustised				Nõuded	Kohustised	
Sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks								
RM, Toimepidevuse tagamine	127 720	0	70 555	11 521	0	68 686	0	
Sotsiaalministeerium	0	0	22 740	0	22 740	0	0	
Kokku sihtfinantseerimine põhivarade soetamiseks	127 720	0	93 295	11 521	22 740	68 686	0	3
Sihtfinantseerimine tegevuskuludeks								
Selveri toetuskampaania	0	0	1 100	0	1 100	0	0	
Lääne-Viru omavalitsused	0	0	59 450	0	59 450	0	0	
Sotsiaalministeerium	0	0	8 040	0	8 040	0	0	
Töötukassa	0	0	2 542	0	3 180	638	0	
Tervisekassa	0	0	0	0	3 014	3 014	0	
Kokku sihtfinantseerimine tegevuskuludeks	0	0	71 132	0	74 784	3 652	0	
Kokku sihtfinantseerimine	127 720	0	164 427	11 521	97 524	72 338	0	3

2024

Sotsiaalministeerium (Terviseamet) eraldas elutähtsa teenuse toimepidevuse tagamiseks kokku 30 780 eurot, millest 22 740 eurot läks ultraheliseadme soetamiseks ja 8 040 väheväärtusliku meditsiiniinventari soetuseks.

2023

*Taotlesime meetme „COVID-19 kriisiks valmisolek ja investeringud haiglavõrgu jätkusuutlikkusse“ projekti raames toetust toimepidevuse tagamiseks(elektrigeneraatorite soetus) ja isolatsioonipalati loomiseks. Toetuse maksimaalne suurus 467 355 eurot. Terviseamet eraldas sama projekti raames elektrigeneraatorite ostuks täiendavat toetust 77 940 eurot. Kokku eraldati 545 295 eurot. 2023.a. projekt lõpetati.

Kasumiaruandes kajastatud sihtfinantseerimise summade osas vt ka lisa 15.

Lisa 13 Aktsiakapital

(eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Aktsiakapital	2 050 394	2 050 394
Aktsiate arv (tk)	30 926	30 926
Aktsiate nimiväärtus	66.30	66.30

Lisa 14 Müügitulu

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes			
Müük Euroopa Liidu riikidele			
Eesti	23 389 157	19 881 926	
Müük Euroopa Liidu riikidele, kokku	23 389 157	19 881 926	
Kokku müügitulu	23 389 157	19 881 926	
Müügitulu tegevusalade lõikes			
*Haiglaravi	23 006 829	19 494 487	
Muud müügitulud	331 374	339 308	
Rent	50 954	48 131	5,9
Kokku müügitulu	23 389 157	19 881 926	

*

Tervisekassa 20 688 624 (2023.a. 17 121 784)
Eraarstid 1 376 457 (2023.a. 1 554 873)
Eraisikud, asutused 941 748 (2023.a. 817 830)
Kokku 23 006 829 (2023.a. 19 494 487)

Lisa 15 Muud äritulud

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Tulu sihtfinantseerimisest	97 524	691 690	12
Trahvid, viivised ja hüvitised	2 707	390	
Muud	3 882	8 038	
Kokku muud äritulud	104 113	700 118	

Lisa 16 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(eurodes)

	2024	2023
Meditiin-i ja hügieenitarbed	-3 466 641	-3 171 590
Hoonete ja ruumide ülalpidamiskulud	-699 048	-757 965
Sisendkäibemaksukulu	-704 754	-639 686
Info-ja kommunikatsioonikulud	-461 548	-437 820
Inventari majandamiskulud	-392 901	-450 079
Toitlustamine	-137 139	-141 838
Sõidukite majandamiskulu	-84 176	-80 870
Koolitus-ja lähetuskulud	-65 608	-62 490
Muud majanduskulud	-43 232	-36 030
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	-6 055 047	-5 778 368

Lisa 17 Mitmesugused tegevuskulud

(eurodes)

	2024	2023	Lisa nr
Administreerimiskulud	-84 292	-87 673	
Sisendkäibemaksukulu	-13 100	-11 340	
Varem allahinnatud nõuete laekumine	2 731	6 062	3
Kulu lootusetult laekuvatest nõuetest	-3 442	-4 138	3
Juriidilised kulud	-15 255	-3 712	
Kokku mitmesugused tegevuskulud	-113 358	-100 801	

Lisa 18 Tööjõukulud

(eurodes)

	2024	2023
Palgakulu	-11 880 078	-10 519 892
Sotsiaalmaksud	-3 935 333	-3 468 945
Muud	-3 348	-6 610
Kokku tööjõukulud	-15 818 759	-13 995 447
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale	352	348
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:		
Töölepingu alusel töötav isik	344	341
Juriidilise isiku juhtimis- või kontrollorgani liige	8	7

Lisa 19 Muud ärikulud

(eurodes)

	2024	2023
Põhivara ostude sisendkäibemaksukulu (s.h kapitalirentide km)	-85 187	-256 521
Maksud, lõivud	-4 449	-2 890
Kokku muud ärikulud	-89 636	-259 411

Lisa 20 Intressikulud

(eurodes)

	2024	2023
Intressikulu laenudelt	-69 807	-61 009
Intressikulu kapitalirendilt	-12 170	-6 438
Kokku intressikulud	-81 977	-67 447

Lisa 21 Seotud osapooled

(eurodes)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	Mittetulundusühing RAKVERE HAIGKA
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Eesti

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

LÜHIAJALISED	31.12.2024	31.12.2023	Lisa nr
Nõuded ja ettemaksed			
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	6 385	3 431	
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	274	100	
Kokku nõuded ja ettemaksed	6 659	3 531	3
Võlad ja ettemaksed			
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	911	390	
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	28 677	36 066	
Kokku võlad ja ettemaksed	29 588	36 456	10

MÜÜDUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	66 905	73 996
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	2 123	1 969
Kokku müüdud	69 028	75 965

OSTETUD	2024	2023
	Teenused	Teenused
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning olulise osalusega eraisikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	25 735	5 077
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	222 673	230 092
Kokku ostetud	248 408	235 169

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
---	--	--

	2024	2023
Arvestatud tasu	130 576	73 544
Hüvitatud isikliku sõiduauto kulusid	5 118	4 983

Juhatuse liikme lepingu lõpetamisel nõukogu algatusel makstakse juhatajale kompensatsiooni kuue kuu töötasu suuruses summas s.o. 36 000 eurot. Sätestatud kompensatsiooni ei maksta juhul, kui leping lõpetatakse seoses aktsiaseltsi likvideerimisega, pankrotistumisega või sundlõpetamisega või juhataja suhtes usalduse kaotamisel.

2024.a. ja 2023.a. on erisoodustusena deklareeritud juhatuse liikme isikliku sõiduauto kasutamise hüvitise maksmine üle kehtestatud piirmäära. Aktsiaselts Rakvere Haigla omaniku Mittetulundusühing Rakvere Haigla liikmed, 8 kohalikku omavalitsust on finantseerinud tegevuskulusid 59 450 euroga (2023.a. 125 000 eurot). Vt. ka lisa 12

Lisa 22 Tingimuslikud kohustised ja varad (eurodes)

	31.12.2024	31.12.2023
Tingimuslikud kohustised		
Võimalikud dividendid	4 623 568	4 143 788
Tulumaksukohustis võimalikelt dividendidelt	1 304 083	1 035 947
Sõlmitud hankelepingud, muud kohustised	47 321	33 086
Kokku tingimuslikud kohustised	5 974 972	5 212 821
Tingimuslikud varad		
*Saadud garantiid	101 004	57 480
Kokku tingimuslikud varad	101 004	57 480

*

Majandusaastal saadud isolatsioonipalatite ehitajalt garantii summas 43 524 eurot ehitusjärgseks garantiiperioodiks, mis kehtib kuni 16.01.2026.a.

Eelmisel majandusaastal on saadud ventilatsioonisüsteemi ehitajalt garantii, kehtivuse periood 02.03.23-20.04.2025.a. summas 57 480 eurot.

Lisa 23 Sündmused pärast aruandekuupäeva

Toetuse andja on isolatsioonipalatite ja generaatorite soetuseks antud toetuse osas esitanud 09.04.2024.a. tagasinõude (RTK finantskorrektsiooni otsus) summas 68 686 eurot.

Juhtkonna hinnangul on sihtfinantseerimisega seotud tingimused täidetud ning sihtfinantseerimine ei kuulu tagasinõudmisele.

Tagasinõude osas on algatatud vaidlus.

Esimeses astmes meie kaebust ei rahuldatud.

Apellatsioonkaebus võeti kohtu teise astme poolt menetlusse 11.02.2025.a.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 28.03.2025

Aktsiaselts Rakvere Haigla (registrikood: 10856624) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruande andmete õigsust on digitaalselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIN SUURKAEV	Juhatuse liige	28.03.2025

Aruande üldkoosoleku kinnitamise staatus

Üldkoosoleku poolt kinnitatud

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Aktsiaselts Rakvere Haigla aktsionäreile

Arvamus

Oleme auditeerinud Aktsiaselts Rakvere Haigla (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31.12.2024 ning kasumiaruannet, rahavoogude aruannet ja omakapitali muutuste aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud aasta kohta ja raamatupidamise aastaaruande lisasid, sealhulgas märkimisväärsete arvestuspõhimõtete kokkuvõtet.

Meie arvates kajastab kaasnev raamatupidamise aastaaruanne kõigis olulistes osades õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31.12.2024 ning sellel kuupäeval lõppenud aasta finantstulemust ja 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 „Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga”. Me oleme ettevõttest sõltumatud kooskõlas kutseliste arvestuseksperptide eetikakoodeksiga (Eesti) (sh sõltumatuse standardid), ja oleme täitnud oma muud eetikaalased kohustused vastavalt nendele 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 raamatupidamise aastaaruannet ega meie vandeauditori aruannet. Meie arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta ei hõlma muud informatsiooni ja me ei tee selle kohta mingis vormis kindlustandvat järeldust.

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

Lisaks on meie kohustus avaldada, kas tegevusaruandes esitatud informatsioon on vastavuses kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Kui me teeme tehtud töö põhjal järelduse, et muu informatsioon on eespool toodu osas oluliselt väärkajastatud, oleme kohustatud sellest faktist aru andma.

Meil ei ole sellega seoses millegi kohta aru anda ning avaldame, et tegevusaruandes esitatud informatsioon on olulises osas kooskõlas raamatupidamise aastaaruandega ning kohalduvate seaduses sätestatud nõuetega.

Juhtkonna ja nende, kelle ülesandeks on valitsemine, kohustused seoses raamatupidamise aastaaruandega

Juhtkond vastutab 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 raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on juhtkond kohustatud hindama ettevõtte 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 ettevõtte likvideerida või tegevuse lõpetada või tal puudub sellele realistlik alternatiiv.

Need, kelle ülesandeks on valitsemine, vastutavad ettevõtte raamatupidamise aruandlusprotsessi üle järelevalve teostamise eest.

Vandeauditori kohustused seoses raamatupidamise aastaaruande auditiga

Meie eesmärk on saada põhjendatud kindlus selle kohta, kas raamatupidamise aastaaruanne tervikuna on kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta, ja anda välja vandeauditori aruanne, mis sisaldab meie arvamust. 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 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 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, vääresitiste tegemist või sisekontrolli eiramist;

- omandame arusaamise auditi puhul asjassepuutuvast sisekontrollist, et kavandada nendes tingimustes asjakohaseid auditiprotseduure, kuid mitte arvamuse avaldamiseks ettevõtte sisekontrolli tulemuslikkuse kohta;

- hindame kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasust ning juhtkonna arvestushinnangute ja nendega seoses avalikustatud info põhjendatust;

- teeme järelduse juhtkonna poolt tegevuse jätkuvuse arvestuse alusprintsibi kasutamise asjakohasuse kohta ja saadud auditi tõendusmaterjali põhjal selle kohta, kas esineb olulist ebakindlust sündmuste või tingimuste suhtes, mis võivad tekitada märkimisväärset kahtlust ettevõtte suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeaudiitori aruandes tähelepanu raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeaudiitori aruande kuupäevani saadud auditi tõendusmaterjalil. Tulevased sündmused või tingimused võivad siiski kahjustada ettevõtte suutlikkust jätkata jätkuvalt tegutsevana;

- hindame raamatupidamise aastaaruande üldist esitusviisi, struktuuri ja sisu, sealhulgas avalikustatud informatsiooni, ning seda, kas raamatupidamise aastaaruanne esitab aluseks olevaid tehinguid ja sündmusi viisil, millega saavutatakse õiglane esitusviis.

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/

Monika Karniol

Vandeaudiitori number 272

OÜ Loodi Finantsid

Audiitorettevõtja tegevusloa number 276

Kiriku tee 16, Maaritsa küla, Kanepi vald, Põlva maakond, 63417

28.03.2025

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Rakvere Haigla (registrikood: 10856624) 01.01.2024 - 31.12.2024 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA KARNIOL	Vandeaudiitor	28.03.2025

Kasumi jaotamise ettepanek
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 179 735
Aruandeaasta kasum (kahjum)	747 916
Kokku	5 927 651
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 927 651
Kokku	5 927 651

Kasumi jaotamise otsus
(eurodes)

	31.12.2024
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	5 179 735
Aruandeaasta kasum (kahjum)	747 916
Kokku	5 927 651
Jaotamine	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum) peale jaotamist (katmist)	5 927 651
Kokku	5 927 651

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	EMTAK versioon	Müügitulu (EUR)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Haiglaravi	86101	EMTAK 2025	23338203	99.78%	Jah
Enda või renditud kinnisvara üürileandmine ja käitus	68201	EMTAK 2025	50954	0.22%	Ei