

MTÜ RAKVERE HAIGLA

2018.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:	01.01.2018-31.12.2018
Tegevjuht:	Ain Suurkaev
Audiitor:	Loodi Finantsid OÜ

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 Varud	14
Lisa 4 Kinnisvarainvesteeringud	15
Lisa 5 Materiaalne põhivara	16
Lisa 6 Laenukohustised	17
Lisa 7 Rendid	17
Lisa 8 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 9 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	19
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	23
Lisa 18 Konsolideerimata aruanded	24
Juhatuse liikmete allkirjad 2018.a. konsolideeritud majandusaasta aruandele	28
Sõltumatu vandeaudiitori aruanne	29

Konsolideerimisgrupi tegevusaruanne

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

2018. 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.

2018.aastal põhitegevuseks oli AS Rakvere Haigla aktsiate hoidmine. Aktsiate hoidmisega jätkatakse ka edaspidi.

Tütarettevõtja AS Rakvere haigla

2018. aastal mõjutasid haigla tegevust mitmed olulised otsused ja tegevused. Meie põhiliseks lepingupartneriks tervishoiuteenuste osutamisel on Eesti Haigekassa, kelle leping moodustas aruandeaastal 79,4 % haigla müügitulust (2017.a. 78,8 %). Eesti Haigekassa suunad ja otsused eriarsti- ja õendusabi korraldamisel ning sellest tulenevad lepingumahud ei toeta Rakvere Haigla võimekust ja potentsiaali osutada vajaduspõhiselt tervishoiuteenuseid Lääne-Viru maakonnas. Haigla toimepidevuse tagamiseks tuli teha erinevaid otsuseid, sealhulgas otsuseid, mis kindlustaks ravitegevuse meditsiinipersonaliga.

2018.a. oli tervishoiuteenuste rahastamise valdkonnas mitmed positiivsed arengud. Võrreldes eelmise majandusaastaga kasvas sünnituste arv meie haiglas ca 17 % ja seoses sellega eraldati ka täiendavat lepingumahu. Iseseisva statsionaarse õendusabi rahastamine paranes ja seoses sellega tõusis ka rahastatava ravijuhu keskmine maksumus. Loodame sarnase tasakaalustatud ja õiglase riikliku rahastamispoliitika jätkumisele ka järgnevatel aastatel, sest meie ravijuhu keskmine maksumus on tänasel päeval siiski väiksem paljudest teistest sama teenust osutavatest haiglatest. 2013.a. valminud hoones avatud 48 ravivoodist oli 2018.aastal Eesti Haigekassa finantseering tagatud 37 ravivoodil ja 2019.a. vastavalt 41 ravivoodil.

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

30. novembril 2018. a allkirjastati Eesti Arstide Liidu, Eesti Tervishoiutöötajate Kutseliidu, Eesti Õdede Liidu, Eesti Kiirabi Liidu ja Eesti Haiglate Liidu poolt uus kollektiivleping, milles sätestati meditsiinitöötajate uued miinimumtunnitasud ja tasud töötamise eest puhkepäevadel ja öötundidel. Nimetatud palgakokkulepe seab meile täiendavad kohustused

palgakulude katmiseks muude tulude arvelt, sest haigekassa hinnakiri ja rahastus ei kata jätkuvalt palgakokkulepet täies ulatuses.

Ravitöö statistilised arvnäitajad

	2018	2017	vahe	muutus
Ambulatoorne eriarsti vastuvõtt	52840	56646	-3806	-6,7%
Õendustöötaja iseseisev vastuvõtt	1883	2095	-212	-10,1%
Ämmaemandate vastuvõtt	2694	2413	281	11,6%
Koduõenduse vastuvõttud	7080	7271	-191	-2,6%
EMO (patsientide pöördumiste arv)	18456	17939 *	517	2,9%
Hospitaliseeritute arv statsionaaris	4877	5103	-226	-4,4%
sh hospitaliseeritud õenduses	701	705	-4	-0,6%
Hospitaliseeritute arv päevaravis	1340	1426	-86	-6,0%
Voodipäevad	33269	34389	-1120	-3,3%

* Täpsustatud 2017 EMO patsientide pöördumise arv. 2017 tegevusaruandes oli EMO visiitide arv mitte pöördumiste arv.

2018.a. tehti investeeringuid põhivarasse kokku 223 715 euro eest.

Masinatele ja seadmetele investeeriti kokku 197 755 eurot (s.h. videolarüngoskoop 10 830 eurot, jooksurada Treadmill uuendus 16 350 eurot, kompuutertomograafi uuendused 48 605 eurot, röntgentoru 86 450 eurot, laparaskoopia seadmete komplekt 19 895 eurot, Citroen Berlingo 15 625 eurot.

Kanti maha kasutuskõlbmatuks muutunud meditsiiniseadmeid soetusmaksumuses 91 000 eurot (jääkväärtuses 0 eurot) ja vana laohoone maksumuses 21 060 eurot (jääkväärtuses 17 681 eurot)

Lõpetamata ehituse saldona kajastuvad tehtud investeeringud Tuleviku tn 1, Rakvere hoone ventilatsioonišahti ehitusse summas 23 484 eurot ning 2010.a. soetatud Tuleviku tn. elektripaigaldise renoveerimise projekt summas 3515 eurot. Haigla juhtkond on seisukohal, et investeeringud on endiselt samas väärtuses, neid on regulaarselt üle vaadatud ning allahindlusvajadust ei ole tuvastatud.

Lõpetamata ehituste saldona kajastub veel 2 700 eurot haigla pesumaja, 3 120 eurot liftide rekonstrueerimise projekteerimistööde maksumus ja 2 200 eurot Tuleviku tn 1 hoone parkimisala projekteerimistööde eest.

2019.majandusaasta olulisemateks tegevusteks on: ravimahtude kohandamine vastavalt Eesti Haigekassa rahastamispoliitikale, uute tasuliste teenuste juurutamine tagamaks arstiabi kättesaadavust piirkonnas vähemalt 2018.aasta mahtudes ning tasakaalustamiseks 2019.a. eelarvet, raviteenuste kvaliteedi parandamine, haigla meditsiinipersonaliga varustamine, meditsiinitehnika jätkuv soetamine vastavalt eelarve võimalustele ning selleks vajalike hangete korraldamine. Lisaks planeerime läbi viia haigla pesumaja rekonstrueerimise, remontida ja ehitada juurde ambulatoorse vastuvõtu ruume. Valmimas on haigla peahoone ventilatsiooniprojekt, mis annab võimaluse planeerida hoone kui terviku ventilatsioonilahenduse väljaheitamist. Jätkub haigla IT süsteemide, sealhulgas haigla uue infosüsteemi arendamine.

Oluline on leida juurde meditsiinipersonali ning seda eelkõige eriarstide ja õdede näol. Personaliga varustamise tagamine tõstab oluliselt haigla personalikulusid, mis on eelkõige seotud töötajate defitsiidi ja tööandjate konkurentsiga tööjõuturul.

Soovime tõhustada koostööd piirkonnas raviteenust pakkuvate pere- ja eraarstidega ning teiste raviuasutustega. Väärtustame ka koostöö laienemist kohalike ettevõtete ja erinevate heategevusorganisatsioonidega. Selleks, et hankida kaasaegseid meditsiiniseadmeid olemasolevate väljavahetamiseks või uute ravivõimaluste rakendamiseks, tuleb suurendada tasuliste meditsiiniteenuste osakaalu ja valikuid.

Seoses esmatasandi tervisekesksete avamisega meie piirkonnas 2019. aastal kasvab konkurents nii meditsiiniteenuste osutamise kui ka meditsiinipersonali rakendamise osas ja see loob meie jaoks täiendavaid väljakutseid eelkõige töö tasustamise seisukohalt.

Finantssuhtarvud

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	2 018	2 017
<i>Lühiajalise maksevõime suhtarvud ehk liiviidsuse suhtarvud</i>			
Puhas käibekapital ehk töökapital	Käibevara-Lühiajalised kohustused (tuh eurot)	1804	1236
Lühiajalise võlgnevuse kattekordaja	Käibevara / Lühiajalised kohustused (kordades)	3,24	2,63
Maksevõime kordaja	Käibevara - Varud - Ettemaksed / Lühiajalised kohustused (kordades)	2,97	2,38
<i>Pikaajalise maksevõime suhtarvud ehk kapitali struktuuri suhtarvud</i>			
Võlakordaja	(Koguvõlgnevus / Varad)*100 (%)	24,77	27,00
Soliidsuskordaja	(Omakapital / Varad) * 100 (%)	75,23	73,00
<i>Tegevustulemuse (toimimise) suhtarvud ehk esmase efektiivsuse suhtarvud</i>			
Koguvarede käibekordaja ehk varade kasutamise efektiivsus	Müügitulu / Keskmised varad (kordades)	1,02	0,94
Tegevustulemlikkus	Tegevustulud / Tegevuskulud (kordades)	1,05	1,01

MTÜ Rakvere Haigla (konsolideeriv üksus) finantssuhtarvud:

Finantssuhtarv	Valem	2 018	2 017
Puhas käibekapital ehk töökapital	Käibevara-Lühiajalised kohustused (tuh. eurot)	235	216
Tegevustulemlikkus	Tegevustulud / Tegevuskulud (kordades)	18,62	28,58

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruanne**Konsolideeritud bilanss**

(eurodes)

VARAD	<i>Lisa</i>	31.12.2018	31.12.2017
KÄIBEVARA			
Raha		1 585 468	1 235 048
Nõuded ja ettemaksed	2	1 048 103	782 066
Varud	3	212 600	191 039
KÄIBEVARA KOKKU		2 846 171	2 208 153
PÕHIVARA			
Pikaajalised finantsinvesteeringud	2	13 689	3 887
Kinnisvarainvesteeringud	4	305 613	314 766
Materiaalne põhivara	5	9 545 501	9 771 206
PÕHIVARA KOKKU		9 864 803	10 089 859
VARAD KOKKU		12 710 974	12 298 012
KOHUSTISED JA OMAKAPITAL			
KOHUSTISED			
LÜHIAJALISED KOHUSTISED			
Laenukohustised	6	225 790	234 039
Võlad ja ettemaksed	8	581 334	522 659
LÜHIAJALISED KOHUSTISED KOKKU		807 124	756 698
PIKAAJALISED KOHUSTISED			
Pikaajalised laenukohustised	6	2 321 976	2 547 766
PIKAAJALISED KOHUSTISED KOKKU		2 321 976	2 547 766
KOHUSTISED KOKKU		3 129 100	3 304 464
NETOVARA			
Kapital	10	802 134	802 134
Eelmiste perioodide akumuliseeritud tulem		8 191 414	8 120 045
Aruandeaasta tulem		588 326	71 369
NETOVARA KOKKU		9 581 874	8 993 548
KOHUSTISED JA NETOVARA KOKKU		12 710 974	12 298 012

Konsolideeritud tulemiaruanne

(eurodes)

	Lisa	2018	2017
Tulu ettevõtlusest	11	12 626 587	11 468 266
Annetused ja toetused	12	132 576	192 188
Liikmetelt saadud tasud	15	20 000	19 173
Muud tulud		220	0
KOKKU TULUD		12 779 383	11 679 627
Tööjõukulud	13	-8 001 551	-7 330 509
Mitmesugused tegevuskulud	13	-3 660 009	-3 493 178
Põhivara kulum ja väärtuse langus	13	-458 573	-632 835
Muud kulud	13	-48 572	-125 455
KOKKU KULUD		-12 168 705	-11 581 977
KOKKU PÕHITEGEVUSE TULEM		610 678	97 650
Finantstulud-ja kulud	14	-22 352	-26 281
ARUANDEAASTA TULEM		588 326	71 369

Konsolideeritud rahavoogude aruanne (otsene)

(eurodes)

RAHAVOOD PÕHITEGEVUSEST	Lisa	2018	2017
Liikmetelt laekunud tasud		20 000	20 452
Laekunud annetused ja toetused	12	132 576	142 468
Laekumised kaupade müügist ja teenuste osutamisest		12 346 120	11 458 089
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja teenuste eest		-3 656 357	-3 478 101
Väljamaksed töötajatele		-7 941 291	-7 266 221
Muud rahavood põhitegevusest		-27 303	-21 335
KOKKU RAHAVOOD PÕHITEGEVUSEST		873 745	855 352
RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST			
Tasutud materiaalse põhivara soetamisel	5,8,13	-266 874	-1 102 282
Laekumised sihtotstarbelistest tasudest ja toetustest	12	0	50 380
Laekunud intressid	2,14	155	115
KOKKU RAHAVOOD INVESTEERIMISTEGEVUSEST		-266 719	-1 051 787
RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST			
Saadud laenu	6	0	2 980 530
Saadud laenude tagasimaksed	6	-225 790	-2 587 505
Kapitalirendi põhiosa tagasimaksed	7	-8 249	-74 488
Makstud intressid	8,14	-22 567	-26 285
KOKKU RAHAVOOD FINANTSEERIMISTEGEVUSEST		-256 606	292 252
RAHAVOOD KOKKU		350 420	95 817
Raha ja raha lähendid perioodi alguses		1 235 048	1 139 231
Raha ja raha lähendite muutus		350 420	95 817
Raha ja raha lähendid perioodi lõpus		1 585 468	1 235 048
<i>Sularaha</i>		<i>6 640</i>	<i>5 882</i>
<i>Arveldusarvete jäägid</i>		<i>1 577 993</i>	<i>1 229 021</i>
<i>Raha teel</i>		<i>835</i>	<i>145</i>

Konsolideeritud netovara muutuste aruanne

(eurodes)

	Kapital	Akumuleeritud tulem	Kokku netovara
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
Aruandeaasta tulem	0	588 326	588 326
31.12.2018	802 134	8 779 740	9 581 874

Konsolideeritud raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Raamatupidamise aastaaruande koostamisel kasutatud arvestuspõhimõtted

1. Üldpõhimõtted

MTÜ Rakvere Haigla 2018. 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 laekavas summas.

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

Ostjate laekumata nõuete allahindluskulu (ebatõenäoliselt laekuvatest nõuetest tekkinud kulu) on kajastatud mitmesuguse 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 tütarettevõttesse 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 tulemiaruanDES kuluna.

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

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 kuuluvas summas.

Pikaajalised finantskohustised on võetud algselt arvele maksmisele kuuluva tasu õiglasest 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 õiglasest väärtuses. Tulu sihtfinantseerimisest kajastatakse tulemiaruanDES „Annetused ja toetused“ 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 Keskpanka 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 Keskpanka valuutakursside alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid on kajastatud tulemiaruanDES 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 tulemiaruanDES tekkepõhiselt.

11. Seotud osapooled

Osapooli on loetud seotuks juhul, kui üks osapool omab kas kontrolli teise osapoole üle või olulist mõju teise osapoole äriliste 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)

		31.12.2018		31.12.2017	
	Lisa	lühiajaline	Pikaajaline	lühiajaline	Pikaajaline
Nõuded ostjate vastu		877 053	0	682 813	0
- Ostjatelt laekumata arved		877 053	0	682 813	0
Maksude ettemaksed	9	0	0	102	0
Muud lühiajalised nõuded		136 588	0	67 582	0
Intressinõuded		4	0	4	0
Ettemaksed teenuste eest		34 458	13 689	31 565	3887
Nõuded ja ettemaksed kokku		1 048 103	13 689	782 066	3 887

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 käsitletud ettemakseid teenuste eest, mis puudutavad 2020-2021 aruandeaastaks tehtud ettemakseid. Nendeks on periodiseeritud IT litsentsi-ja lepingutasud.

Lisa 3 Varud

(eurodes)

	31.12.2018	31.12.2017
Tooraine ja materjal*	211 385	190 139
Müügiks ostetud kaubad	1 215	900
Varud kokku	212 600	191 039

*Materjalide jaotus	31.12.2018	31.12.2017
Ravimid ja meditsiinitarvikud	191 735	173 321
Majandusmaterjalid (pesu, toiduained)	19 650	16 818
	211 385	190 139

Lisa 4 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 65%, mis moodustab 358 m², olmehoonest 55 % mis on 172,21 m², pesumaja –ladu pinnast 7% mis on 52 m².

		Maa	Ehitised	Kokku
<u>saldo 31.12.2017</u>	lisa			
Soetusmaksumus		4 416	366 128	370 544
Akumuleeritud kulum			-55 778	-55 778
Jääkmaksumus		4 416	310 350	314 766
<u>2018.a. Tehingud</u>				
Kulum	13	0	-9 153	-9 153
<u>saldo 31.12.2018</u>				
Soetusmaksumus		4 416	366 128	370 544
Akumuleeritud kulum		0	-64 931	-64 931
Jääkmaksumus		4 416	301 197	305 613
<u>Muu informatsioon</u>				2018
Kinnisvarainvesteeringutelt teenitud				
renditulu	7			78 511
Kinnisvarainvesteeringute haldamiskulud				32 627

Lisa 5 Materiaalne põhivara

(eurodes)

	Lisa	Maa	Hooned ja rajatised	Masinad ja seadmed	Muu põhivara	Lõpetamata tööd ja ettemaksed	Kokku
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
Soetused ja parendused		0	0	197 755	0	25 960	223 715
Kulum ja allahindlus	13	0	-245 059	-182 899	-3 781	0	-431 739
Mahakandmine soetusmaksuses	13	0	-21060	-91 000	0	0	-112 060
Mahakantud vara kulum	13	0	3379	91 000	0	0	94 379
Kokku liikumised		0	-262 740	14 856	-3781	25960	-225705
Soetusmaksumus 31.12.2018		20 379	10 146 835	2 981 759	111 629	53 759	13 314 361
Kogunenud kulum 31.12.2018		0	-1 459 162	-2 227 658	-82040	0	-3 768 860
Jääkväärtus 31.12.2018		20 379	8 687 673	754 101	29 589	53 759	9 545 501

2018.a. tehti investeeringuid põhivarasse kokku 223 715 euro eest.

Masinate ja seadmetesse investeeriti kokku 197 755 eurot (s.h. videolarüngoskoop 10 830 eurot, jooksurada Treadmill uuendus 16 350 eurot, kompuutertomograafi uuendused 48 605 eurot, röntgentoru 86 450 eurot, laparaskoopia seadmete komplekt 19 895 eurot, Citroen Berlingo 15 625 eurot. Lõpetamata ehituse alla investeeriti 7 220 eurot ja põhivara ettemaksete alla 18 740 eurot.

Kanti maha kasutuskõlbmatuks muutunud meditsiiniseadmeid soetusmaksumuses 91 000 eurot (jääkväärtuses 0 eurot) ja vana laohoone maksumuses 21 060 eurot (jääkväärtuses 17 681 eurot)

Lõpetamata ehituse saldona kajastuvad tehtud investeeringud Tuleviku tn. ventilatsioonišahti ehitusse summas 23 484 eurot ning 2010.a. soetatud Tuleviku tn. elektripaigaldise renoveerimise projekt summas 3515 eurot Haigla juhtkond on seisukohal, et investeering on endiselt samas väärtuses, seda on regulaarselt üle vaadatud ning allahindlusvajadust ei ole tuvastatud.

Lõpetamata ehituste saldona kajastub veel 2 700 eurot pesumaja, 3 120 eurot liftide rekonstrueerimise projekteerimistööde maksumus ja 2 200 eurot Tuleviku tn. Parkimisala projekteerimistööde eest.

Ettemaksena põhivara eest kajastub ladustatud ja pesumaja renoveerimistööde järgselt paigaldatav triimiskalander maksumusega 18 740 eurot.

Lisa 6 Laenukohustised

(eurodes)

	Lisa	31.12.2018	Tagasimaksed 2019.a	Tagasimaksed 2020-2024.a	Makse- tähtaeg	Sisemine intressi- määr 0,83%+ 6kuu EURIBOR	Alus- valuuta
Pangalaen		2 547 766	225 790	2 321 976	2024		EUR
Laenukohustised kokku		2 547 766	225 790	2 321 976			

		31.12.2017	Tagasimaksed 2018.a	Tagasimaksed 2018-2023.a	Makse- tähtaeg	Sisemine intressi- määr 0,83%+ 6kuu EURIBOR 0,78%+ 6kuu EURIBOR	Alus- valuuta
Pangalaen		2 773 556	225 790	2 547 766	2024		EUR
Kapitalirendid	7	8 249	8 249	0	2018		EUR
Laenukohustised kokku		2 781 805	234 039	2 547 766			

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 7 Rendid

(eurodes)

Kapitalirent (haigla kui rentnik)

Rendikohustis	2018	2017
Aasta algul	8 249	82 737
Makstud kapitalirendimaksed	-8 249	-74 488
Aasta lõpul	0	8 249
sh makseperiood alla 1 aasta	0	8 249
Intressikulu	14	1 031

Renditud masinate ja seadmete bilansiline jääkmaksumus oli bilansipäeval 0 eurot (31.12.2017.a 7 583 eurot).

Kasutusrent (haigla kui rentnik)

Rendikulu	2018	2017
IT seadmed	15 693	14 189
Transpordivahendid	2 815	2 576
Inventar	4 712	3 921
Ruumide rent	2 202	1 788
Kokku rendikulu	25 422	22 474

Järgmiste perioodide rendikulu mittekatkestatavatest kasutusrendilepingutest (transpordivahendid):

	31.12.2018	31.12.2017
maksetähtajaga kuni 1 aasta	0	2747
maksetähtajaga 1-5 aastat	0	1374

Kasutusrent (haigla kui rendile andja)

Rendile on antud kinnisvarainvesteeringud bilansilise maksumusega 305 613 eurot (31.12.2017.a 314 766 eurot), vt lisa 4. Lühiajaliselt renditakse välja ka mõned ruumid haiglahoonest, mis on klassifitseeritud materiaalse põhivarana. Lepingud on katkestatavad 3 kuulise etteteatamise ajaga.

	Lisa	2018	2017
Kinnisvarainvesteeringud	4	78 511	77 668
Materiaalne põhivara		1 117	1 391
Kokku renditulu	11	79 628	79 059

Lisa 8 Võlad ja ettemaksed
(eurodes)

	Lisa	31.12.2018	31.12.2017
Võlad tarnijatele kaupade ja teenuste eest		192 710	178 835
Võlad tarnijatele põhivara eest		1 584	0
Võlad töövõtjatele		102 639	75 809
Maksuvõlad	9	283 398	266 956
Intressivõlad		706	767
Muud võlad*		0	2
Saadud ettemaksed		297	290
Võlad ja ettemaksed kokku		581 334	522 659

Võlad seotud osapooltele (teenuste eest) vt.lisast 15.

Lisa 9 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(eurodes)

	31.12.2018 ettemaks	31.12.2018 võlg	31.12.2017 ettemaks	31.12.2017 võlg
Käibemaks	0	3 919	0	4 225
Üksikisiku tulumaks	0	88 194	0	84 254
Sotsiaalmaksud	0	171 114	102	158 818
Kogumispensionimakse	0	8 423	0	8 512
Töötuskindlustusmaksed	0	11 457	0	10 832
Ettevõtte tulumaks	0	9	0	31
Vee erikasutusmaks	0	282	0	284
Kokku	0	283 398	102	266 956

Maksude ettemaksed vt ka lisa 2 ning maksuvõlad osas lisa 8.

Lisa 10 Kapital

(eurodes)

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

Lisa 11 Tulud ettevõtluselt

(eurodes)

Geograafiliselt	Lisa	2 018	2 017
Eesti		12 626 587	11 468 266
Müügitulu kokku		12 626 587	11 468 266
Tegevusalade järgi		2 018	2 017
-Haiglaravi**		12 172 075	11 060 721
- Rent	7	79 628	79 059
- Muud müügitulud		374 884	328 486
Müügitulu kokku		12 626 587	11 468 266

*Haiglaravi	2018	2017
Haigekassa	10 026 571	9 041 250
Eraarstid	1 085 405	972 797
Eraisikud, asutused	921 469	925 269
Mittekindlustatud patsiendid	138 630	121 405
Kokku	12 172 075	11 060 721

Lisa 12 Saadud toetused

(eurodes)

	Nõue 31.12.2017	Kohustis 31.12.2017	Saadud 2018	Kantud tuludesse 2018	Nõue 31.12.2018	Kohustus 31.12.2018
Lääne-Viru omavalitsused- tegevuskulude sihtfinantseerimine (vt lisa 15)	0	0	127 826	127 826	0	0
Äriühingud, eraisikud- toetuskampaaniad	0	0	4 750	4 750	0	0
Toetused tegevuskuludeks	0	0	132 576	132 576	0	0
Toetused kogu	0	0	132 576	132 576	0	0

	Nõue 31.12.2016	Kohustis 31.12.2016	Saadud 2017	Kantud tuludesse 2017	Nõue 31.12.2017	Kohustus 31.12.2017
Äriühingud, eraisikud- toetuskampaaniad	0	0	50 380	50 380	0	0
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 (vt lisa 15)	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

Lisa 13 Muude oluliste kasumiaruande kirjete all-liigendused

(eurodes)

	Lisa	2018	2017
Tööjõukulud			
Palgakulu		-6 017 836	-5 509 367
Sotsiaalmaksud		-1 981 411	-1 819 095
Muud		-2 304	-2 047
Kokku		-8 001 551	-7 330 509
Töötajate keskmine arv taandatuna täistööajale		337	353
Keskmine töötajate arv töötamise liikide kaupa:			
Töölepingu alusel töötav isik		337	353
Juhatuse ja nõukogu liikmed		7	7
Mitmesugused tegevuskulud			
Meditiini ja hügieenitarbed		-2 163 846	-2 013 226
Hoonete, ruumide ülalpidamiskulud		-431 811	-439 195
Sisendkäibemaksukulu		-388 162	-379 118
Inventari majandamiskulud		-175 034	-198 728
Toitlustamine		-151 319	-148 927
info-ja kommunikatsioonikulud		-161 542	-137 349
Sõidukite majandamiskulud		-60 801	-60 392
koolitus-ja lähetuskulud		-41 799	-38 109
muud kulud		-16 004	-13 186
Kokku põhitegevuse kulud		-3 590 318	-3 428 230
Administreerimiskulud		-59 804	-55 489
Sisendkäibemaksukulud		-8 983	-7 835
Ostjatele esitatud nõuete allahindlus	2	-4 381	-4 918
Varem allahinnatud nõuete laekumine	2	3 477	3 294
Kokku muud tegevuskulud		-69 691	-64 948
Kokku		-3 660 009	-3 493 178

Põhivara kulum ja väärtuse langus

Materiaalse põhivara kulum ja allahindlus	5	-431 739	-432 792
Mahakantud vara jääkväärtus	5	-17 681	-190 889
Kinnisvarainvesteeringu kulum	4	-9 153	-9 154
Kokku		-458 573	-632 835

Muud kulud

Sisendkäibemaks põhivara ostudelt		-44 743	-123 498
Maksud lõivud, trahvid		-3 829	-1 957
Kokku		-48 572	-125 455

Lisa 14 Finantstulud-ja kulud

(eurodes)

	lisa	2018	2017
Intressikulud, sh.		-22 506	-26 394
kapitalirentidelt	7	-187	-1 031
pangalaenudelt		-22 319	-25 363
Muud finantstulud ja -kulud, sh		154	113
intressitulud		154	113
Kokku finantstulud ja -kulud		-22 352	-26 281

Lisa 15 Tehingud seotud osapooltega

(eurodes)

Mittetulundusühingu liikmete arv füüsiliste ja juriidiliste isikute kaupa

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

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

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused

Tütarettevõtja (AS Rakvere Haigla) nõukogu liikmete ja juhatuse tasud moodustasid aruandeaastal 70 879 eurot (2017.a 62 193 eurot). Tütarettevõtja juhatuse liikme lepingu lõpetamisel nõukogu algatusel makstakse juhatajale kompensatsiooni kuue kuu töötasu suuruses summas s.o. 27 000 eurot. Sätestatud kompensatsiooni ei maksta juhul, kui leping lõpetatakse seoses aktsiaseltsi likvideerimisega, pankrotistumisega või sundlõpetamisega või juhataja suhtes usalduse kaotamisel.

Tütarettevõtja juhatuse liikmele on hüvitatud isikliku sõiduauto kulusid aruandeaastal 5 303 eurot (2017.a 5 883 eurot). Isikliku sõiduauto töösõitudeks kasutamise hüvitise maksmine üle kehtestatud piirmäära on deklareeritud erisoodustusena.

Aruandeperioodil tehtud tehingud ja aruandepäeval eksisteerinud saldod olid järgmised:

	2018 Mitmesugused tegevuskulud	2018 Tulud ettevõtluselt	2017 Mitmesugused tegevuskulud	2017 Tulud ettevõtluselt
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	4 148	534	5 397	0
MTÜ Rakvere Haigla liikmed (kohaliku omavalitsuse üksused) ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad ja sihtasutused	153 497	19 801	19 526	103
Tegev- ja kõrgema juhtkonna lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	9 225	22 987	0	17 463
	166 870	43 322	24 923	17 566

	31.12.2018 Nõuded ostjate vastu	31.12.2018 Võlad tarnijatele	31.12.2017 Nõuded ostjate vastu	31.12.2017 Võlad tarnijatele
Tegev- ja kõrgem juhtkond ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	39	736	3 125	0
MTÜ Rakvere Haigla liikmed (kohaliku omavalitsuse üksused) ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad ja sihtasutused	7 132	23 962	1 491	0
Tegev- ja kõrgema juhtkonna ning olulise osalusega eraisikust omanike lähedased pereliikmed ning nende valitseva või olulise mõju all olevad ettevõtjad	803	0	0	953
	7 974	24 698	4 616	953

Lisaks tasusid MTÜ rakvere haigla liikmed (kohalikud omavalitsusüksused) liikmemaksu 20 000 eurot (2017.a 19 173 eurot) ning sihtfinantseerisid haigla tegevuskulusid 127 826 euroga (2017.a. 127 826 euroga), vt ka lisa 12.

Lisa 16 Tingimuslikud kohustised ja varad

	31.12.2018	31.12.2017
Tingimuslikud kohustised		
Sõlmitud hankelepingud ja muud kohustised	199 856	90 942
Kokku tingimuslikud kohustised	199 856	90 942

Majandusaastal on sõlmitud lepinguid teenuste soetamiseks ja nõuete hüvitamiseks 2019. aastal kokku summas 199 856 eurot, sealhulgas liftide rekonstrueerimise leping summas 137 136 eurot, ventilatsioonitööde projekteerimise tööleping summas 12 720 eurot ja potentsiaalne kohustis 50 000 eurot seoses raviteenuse osutamise käigus tekkinud nõudega.

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						
2018.a.	100%	12 759 383	12 167 630	569 378	12 633 880	9 504 780
2017.a	100%	11 630 074	11 580 244	23 529	12 239 866	8 935 402

Lisa 18 Konsolideerimata aruanded

(eurodes)

Konsolideerimata bilanss

	31.12.2018	31.12.2017
KÄIBEVARA		
Raha	234 784	215 835
KÄIBEVARA KOKKU	234 784	215 835
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	6 246 292	6 227 343
NETOVARA		
Kapital	802 134	802 134
Eelmiste perioodide akumulieeritud tulem	5 425 209	5 377 370
Aruandeaasta tulem	18 949	47 839
NETOVARA KOKKU	6 246 292	6 227 343
KOHUSTISED JA NETOVARA KOKKU	6 246 292	6 227 343

Konsolideerimata tulemiaruanne

(eurodes)

	2018	2017
Liikmetelt saadud tasud	20 000	19 173
Saadud sihtfinantseerimine	0	30 380
TULUD KOKKU	20 000	49 553
Mitmesugused tegevuskulud	-1 074	-1 734
KULUD KOKKU	-1 074	-1 734
PÕHITEGEVUSE TULEM	18 926	47 819
Finantskulud ja tulud	23	20
ARUANDEAASTA TULEM	18 949	47 839

Konsolideerimata rahavoogude aruanne (otsene)

(eurodes)

	2018	2017
Rahavood põhitegevusest		
Liikmetelt laekunud tasud	20 000	20 452
Väljamaksed tarnijatele kaupade ja tenuste eest	-1 067	-1 728
Muud rahavood põhitegevusest	-7	-7
Kokku rahavood põhitegevusest	18 926	18 717
Rahavood investeerimistegevusest		
Laekunud sihtfinantseerimine põhivara soetuseks	0	30380
Laekunud intressid	23	20
Kokku rahavood investeerimistegevusest	23	30 400
Rahavood kokku	18 949	49 117
Raha ja raha lähendid perioodi algul	215 835	166 718
Muutus	18 949	49 117
Raha ja raha lähendid perioodi lõpul	234 784	215 835

Konsolideerimata netovara muutuste aruanne

(eurodes)

	Kapital	Akumuleeritud tulem	Kokku
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
<i>Osaluse bilansiline väärtus</i>			-6 007 992
<i>Osalus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil</i>			8 774 197
Korrigeeritud konsolideerimata netovara			8 993 548
Saldo seisuga 31.12.2017	802 134	5 425 209	6 227 343
Aruandeaasta tulem	0	18 949	18 949
Saldo seisuga 31.12.2018	802 134	5 444 158	6 246 292
<i>Osaluse bilansiline väärtus</i>			-6 007 992
<i>Osalus arvestatuna kapitaliosaluse meetodil</i>			9 343 574
Korrigeeritud konsolideerimata netovara			9 581 874

Juhatusel liikmete allkirjad 2018.a. konsolideeritud majandusaasta aruandele

MTÜ Rakvere Haigla juhatus on koostanud 2018. konsolideeritud majandusaasta aruande. MTÜ Rakvere Haigla konsolideeritud majandusaasta aruanne koosneb tegevusaruandest ja raamatupidamise aastaaruandest.

Ain Suurkaev

juhatuse liige

(allkirjastatud digitaalselt)

Sõltumatu vandeaudiitori aruanne

Lisatud eraldi digitaalselt allkirjastatud dokumendina MTÜ Rakvere Haigla 2018.a konsolideeritud majandusaasta aruande digikonteinerisse.

Aruande digitaalallkirjad

Aruande lõpetamise kuupäev on: 01.04.2019

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA (registrikood: 80008381) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
AIN SUURKAEV	Juhatuse liige	01.04.2019

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA liikmete üldkoosolekule

Arvamus

Oleme auditeerinud Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA ja tema tütarettevõtjate (grupp) konsolideeritud raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab konsolideeritud bilanssi seisuga 31.12.2018 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 olulistel osades õiglaselt grupi konsolideeritud finantsseisundit seisuga 31.12.2018 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 „Vandeauditori 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 vandeauditori 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.

Vandeauditori 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 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 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 auditiprotseduuriid 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, väaresitiste 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 märkimisväärset kahtlust grupi suutlikkuses jätkata jätkuvalt tegutsevana. Kui me teeme järelduse, et eksisteerib oluline ebakindlus, oleme kohustatud juhtima vandeauditori aruandes tähelepanu konsolideeritud raamatupidamise aastaaruandes selle kohta avalikustatud infole või kui avalikustatud info on ebapiisav, siis modifitseerima oma arvamust. Meie järeldused põhinevad vandeauditori 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 finantsteabe 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/
Monika Karniol
Vandeauditori number 272

OÜ Loodi Finantsid
Audiitorettevõtja tegevusloa number 276
Kiriku tee 16, Maaritsa küla, Kanepi vald, Põlva maakond, 63417

01.04.2019

Audiitorite digitaalallkirjad

Mittetulundusühing RAKVERE HAIGLA (registrikood: 80008381) 01.01.2018 - 31.12.2018 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
MONIKA KARNIOL	Vandeaudiitor	01.04.2019

Tegevusalad

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

Sidevahendid

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