

ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ 3η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΜΑΚΕΔΟΝΙΑΣ ΓΕΝΙΚΟ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ "Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ" ΙΣΟΛΟΓΙΣΜΟΣ ΤΗΣ 31ΗΣ ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025 19η ΔΙΑΧΕΙΡΙΣΤΙΚΗ ΧΡΗΣΗ (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ -31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025)															
ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ						ΠΑΘΗΤΙΚΟ									
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025		Ποσά Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024							
Α/α	κλήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία	Α/α	κλήσεως	Αποσβέσεις	Αναπόσβεστη αξία								
Β. ΕΞΟΔΑ ΕΓΚΑΤΑΣΤΑΣΕΩΣ															
6. Λοιπά έξοδα εγκαταστάσεως	1.793.229,19	1.128.694,36	664.534,83	1.764.185,04	932.554,74	831.630,30									
Γ. ΠΑΓΙΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ															
Ι.Ι. Ενσώματες ακινητοποιήσεις															
1. Γήπεδα-Οικόπεδα	31.656.395,67	0,00	31.656.395,67	31.656.395,67	0,00	31.656.395,67									
2. Κτίρια-Τεχνικά Έργα	24.277.938,22	21.791.786,69	2.486.151,53	23.212.711,77	20.831.835,74	2.380.876,03									
3. Μηχανήματα - Τεχνικές εγκαταστάσεις - και λοιπός μηχανολογικός εξοπλισμός	40.018.543,91	28.099.887,10	11.918.656,81	37.937.713,07	26.442.371,38	11.495.341,69									
4. Μεταφορικά μέσα	1.370.688,81	1.276.624,88	94.063,93	1.278.430,41	1.274.612,97	3.817,44									
5. Έπιπλα και λοιπός εξοπλισμός	10.189.844,46	8.287.959,01	1.901.885,45	9.569.976,14	7.782.775,12	1.787.201,02									
7. Ακίνητες υπό εκτέλεση & προκ/λές	8.839.954,00	0,00	8.839.954,00	391.509,37	0,00	391.509,37									
Σύνολο ακινητοποιήσεων (Γ ΙΙ)	116.353.365,07	59.456.257,68	56.897.107,39	104.046.736,43	56.331.595,21	47.715.141,22									
Ι.Ι.Ι. Συμμετοχές και άλλες μακροπρόθεσμες χρηματοοικονομικές απαιτήσεις															
Μειον: Προβλέψεις για υπότιμηση		0,00			0,00										
		0,00	0,00		0,00	0,00									
Σύνολο παγίου ενεργητικού(Γ+ Γ ΙΙ+ Γ ΙΙΙ)			56.897.107,39			47.715.141,22									
Δ. ΚΥΚΛΟΦΟΡΟΥΝ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟ															
Ι. Αποθέματα															
4. Πρώτες και βοηθητικές ύλες - Αναλώσιμα υλικά - Ανταλλακτικά και είδη ουσκευασίας			12.922.329,57			12.591.232,18									
5. Αναλώσιμα			1.993.051,92			246.034,07									
6. Ανταλλακτικά παγίων στοιχείων			0,00			147.796,08									
			14.915.381,49			12.985.062,33									
Ι.Ι. Απαιτήσεις															
1. Απαιτήσεις από πώληση αγαθών και υπηρεσιών	334.548.426,51			419.206.585,26											
Μειον: Προβλέψεις	87.579.078,26	246.969.348,25		4.082.492,01	415.124.093,25										
2. Απαιτήσεις από επιχορηγήσεις και παρεπόμενες ασχολίες	1.608.846,59			1.601.834,14											
Μειον: Προβλέψεις	1.105.892,66	502.953,93		1.208.755,25	393.078,89										
4. Επισφαλείς- επίδικες απαιτήσεις και χρεώστες	75.139,99			578.352,72											
Μειον: Προβλέψεις	75.139,99	0,00		490.868,21	87.484,51										
5. Χρεώστες Διαφορεί		15.212,74			8.285,70										
6. Λογαριασμοί διαχειρίσεως προκαταβολών και πιστώσεων		0,00			0,00										
		247.487.514,92			415.612.942,35										
ΙΙΙ. Χρεόγραφα															
3. Λοιπά χρεόγραφα		0,00			0,00										
Ι.Ι.Ι. Διαθέσιμα															
1. Ταμείο			0,00			0,00									
3. Καταθέσεις όψεως και προθεσμίας			12.812.708,82			6.487.400,46									
			12.812.708,82			6.487.400,46									
Σύνολο κυκλοφορούντος ενεργητικού (ΔΙ+ ΔΙΙ+ ΔΙΙΙ+ ΔΙΥ)			275.215.605,23			435.085.405,14									
Ε. ΜΕΤΑΒΑΤΙΚΟΙ ΛΟΓ/ΣΜΟΙ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ															
1. Έξοδα επομένων χρήσεων		0,00			0,00										
2. Έσοδα χρήσεως ασπρακτέα		80.068.004,96			75.911.906,49										
3. Λοιποί μεταβατικοί λογμοί ενεργητικού		0,00			0,00										
		80.068.004,96			75.911.906,49										
ΓΕΝΙΚΟ ΣΥΝΟΛΟ ΕΝΕΡΓΗΤΙΚΟΥ (Β + Γ+ Δ+ Ε)			412.845.252,41			559.544.083,15									
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΧΡΕΩΣΤΙΚΟ															
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		842.527,43			229.571,07										
2. Χρεωστικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογαστικού		175.002.062,41			198.465.363,98										
3. Χρεωστικοί λογαριασμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλείων		2.165.532,75			1.177.179,54										
		178.010.122,59			199.872.114,59										
ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΙ ΤΑΣΕΩΣ ΠΙΣΤΩΤΙΚΟ															
1. Αλλότρια περιουσιακά στοιχεία		842.527,43			229.571,07										
2. Πιστωτικοί λογαριασμοί Δημοσίου Λογαστικού		175.002.062,41			198.465.363,98										
3. Πιστωτικοί λογισμοί εγγυήσεων & εμπραγμάτων ασφαλείων		2.165.532,75			1.177.179,54										
		178.010.122,59			199.872.114,59										
Σημειώσεις: 1) Για τη χρήση 2025 εφαρμόστηκαν οι συντελεστές απόσβεσης σύμφωνα με το άρθρο 24 του Ν. 4172/2013 2) Ο ανωτέρω ισολογισμός της 31/12/2025 συντάχθηκε με βάση τις διατάξεις του π.δ. 146/2003, κατόπιν διενέργειας απογραφής των περιουσιακών στοιχείων του ΓΝΘ Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ. 3) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος μισθοδοσίας προσωπικού που επιδοτείται απευθείας από το υπουργείο, εκτός προϋπολογισμού, ποσού 35.389.019,81€ με ισόποση επιβάρυνση του λειτουργικού κόστους του Γ.Ν.Θ. Γ. Παπανικολάου. 4) Στο λογαριασμό της κατάστασης αποτελεσμάτων χρήσεως "Άλλα Έσοδα εκμεταλλεύσεως", περιλαμβάνεται το κόστος φαρμάκων που προμηθεύτηκε το Νοσοκομείο μέσω της ΕΚΑΠΥ και εξοφλούνται απευθείας από την ΕΚΑΠΥ, εκτός προϋπολογισμού του νοσοκομείου, με ισόποση επιβάρυνση των Αγορών χρήσεως φαρμακευτικού υλικού του Νοσοκομείου. 5) Τα κονδύλια του Ισολογισμού αφορούν αποκλειστικά το Γενικό Νοσοκομείο Παπανικολάου και δεν περιλαμβάνουν τα οικονομικά στοιχεία του πρώην Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης και στα συγκριτικά στοιχεία της χρήσης 2024, ώστε τα ποσά των δύο χρήσεων να είναι ομοιογενή και συγκρίσιμα. Η διαφοροποίηση αυτή συνδέεται με την από 01.02.2025 έναρξη του πρώην Ψυχιατρικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης στο Εθνικό Δίκτυο Υπηρεσιών Ψυχικής Υγείας και τη μεταφορά του στην οργανωτική δομή της 3ης Υ.ΠΕ. Μακεδονίας, ως Πολυδύναμη Νοσηλευτική Μονάδα Ψυχικής Υγείας Θεσσαλονίκης, σύμφωνα με την παρ. 18 του άρθρου 6 του ν. 5129/2024 και την παρ. 8α του άρθρου 37 του ν. 5167/2024.															
ΚΑΤΑΣΤΑΣΗ ΛΟΓΑΡΙΑΣΜΟΥ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ ΧΡΗΣΕΩΣ 31ης ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025 (1 ΙΑΝΟΥΑΡΙΟΥ - 31 ΔΕΚΕΜΒΡΙΟΥ 2025)						ΠΙΝΑΚΑΣ ΔΙΑΘΕΣΗΣ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΩΝ									
Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2025			Ποσά κλειόμενης χρήσεως 2024			Ποσά κλειομένης χρήσεως 2025		Ποσά κλειομένης χρήσεως 2024							
Ι. Αποτελέσματα εκμεταλλεύσεως															
Έσοδα από πώληση αγαθών και υπηρεσιών		55.195.105,34			82.448.629,98										
Μειον: Κόστος αγαθών και υπηρεσιών		153.443.505,74			142.539.438,57										
Μειον: Ζημιές εκμεταλλεύσεως		-98.248.400,40			-60.090.808,59										
ΠΛΕΟΝ: Άλλα έσοδα		100.018.320,72			137.771.982,04										
Σύνολο		1.769.920,32			77.681.173,45										
ΜΕΙΟΝ: 1. Έξοδα διοικητικής λειτουργίας	10.348.570,18	10.348.570,18	10.691.843,15	10.691.843,15											
Μερικά αποτελέσματα (κέρδη/ζημιές) εκμεταλλεύσεως		-8.578.646,86		66.989.330,30											
ΠΛΕΟΝ: 4. Πιστωτ. τόκοι & συναφή έσοδα		221.032,96	281.729,24												
Μειον:															
3. Χρεωστικοί τόκοι & συναφή έξοδα	739,31	220.293,65	567,34	281.161,90											
Ολικά αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη) εκμεταλλεύσεως		-8.358.356,21		67.270.492,20											
ΙΙ. ΠΛΕΟΝ:															
1. Έκτακτα και ανόργανα έσοδα	1.391.457,38		1.358.010,73												
3. Έσοδα προηγούμενων χρήσεων	10.379.574,16		8.430.401,08												
3α. Επιχορηγήσεις για κάλυψη ελλειμμάτων προηγούμενων χρήσε	0,00		0,00												
4. Έσοδα από προβλέψεις προηγούμενων χρήσεων	0,00		20.961,60												
	11.771.031,54		9.809.373,41												
Μειον:															
1. Έκτακτα και ανόργανα έξοδα	2,03		0,00												
2. Έκτακτες ζημιές	84.331.333,23		0,00												
3. Έξοδα προηγούμενων χρήσεων	62.232,37		145.201,43												
4. Προβλέψεις για εκτάκτους κινδύνους	83.496.586,25	167.890.153,88	-156.119.122,34	74.976.257,98	75.121.459,41	-65.312.086,00									
Οργανικά και έκτακτα αποτελέσματα (ζημιές/κέρδη)			-164.477.478,55			1.958.406,20									
ΜΕΙΟΝ:															
Σύνολο αποσβέσεων παγίων στοιχείων		3.291.013,88		3.141.348,68											
Μειον: Οι από αυτές ενσωματωμένες στο λειτουργικό κόστος		3.291.013,88	0,00	3.141.348,68		0,00									
ΚΑΘΑΡΑ ΑΠΟΤΕΛΕΣΜΑΤΑ (Ζημιές/κέρδη) ΧΡΗΣΕΩΣ			-164.477.478,55			1.958.406,20									
Θεσσαλονίκη, 14 Ιουλίου 2026															
Ο ΔΙΟΙΚΗΤΗΣ ΤΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ		Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗΣ – ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΗΣ ΥΠΗΡΕΣΙΑΣ		Ο ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΟΣ ΥΠΟΔΙΕΥΘΥΝΣΗΣ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ		Η ΠΡΟΪΣΤΑΜΕΝΗ ΤΟΥ ΟΙΚΟΝΟΜΙΚΟΥ ΤΜΗΜΑΤΟΣ		Ο ΣΥΝΤΑΞΑΣ ΣΥΜΒΟΥΛΟΣ ΛΟΓΙΣΤΙΚΗΣ ΧΡΙΣΤΟΔΟΥΛΟΥ ΔΗΜΗΤΡΙΟΣ Α.Μ. ΟΕΕ 101711							
ΝΙΚΗΤΑΣ ΠΑΠΑΔΟΠΟΥΛΟΣ		ΕΥΔΟΚΙΑ ΔΗΜΑΤΑΤΗ		ΦΡΕΙΔΕΡΙΚΟΣ ΤΣΕΡΚΕΖΙΔΗΣ		ΔΗΜΗΤΡΑ ΚΥΡΜΕΛΙΔΟΥ		ΟΡΘΟΛΟΓΙΣΜΟΣ Α.Μ. Ο.Ε.Ε 544							
Έκθεση Ανεξάρτητων Ορκωτών Ελεγκτών Λογιστών Προς το Διοικητικό Συμβούλιο του ΓΕΝΙΚΟΥ ΝΟΣΟΚΟΜΕΙΟΥ ΘΕΣΣΑΛΟΝΙΚΗΣ – Γ.ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ Έκθεση Ελέγχου επί των Οικονομικών Καταστάσεων Γνώμη με Επιφύλαξη Έχουμε ελέγξει τις ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης Γ. Παπανικολάου (εφεξής «το Νοσοκομείο»), οι οποίες αποτελούνται από τον ισολογισμό της 31 ^{ης} Δεκεμβρίου 2025, την κατάσταση αποτελεσμάτων και τον πίνακα διάθεσης αποτελεσμάτων της χρήσεως που έληξε την ημερομηνία αυτή, καθώς και το σχετικό προσάρτημα. Κατά τη γνώμη μας, εκτός από τις πιθανές επιπτώσεις του θέματος 1 και τις επιπτώσεις του θέματος 2 που μνημονεύονται στην παράγραφο της έκθεσής μας «Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη», οι ανωτέρω οικονομικές καταστάσεις παρουσιάζουν εύλογα, από κάθε ουσιώδη άποψη, την οικονομική θέση του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης Γ. Παπανικολάου κατά την 31 ^η Δεκεμβρίου 2025, και τη χρηματοοικονομική του επίδοση για τη χρήση που έληξε την ημερομηνία αυτή, σύμφωνα με το Π.Δ. 146/2003 «Κλαδικό Λογιστικό Σχέδιο Δημοσίων Μονάδων Υγείας». Βάση για Γνώμη με Επιφύλαξη Από τον έλεγχο μας προέκυψαν τα εξής: 1) Δεν κατέστη δυνατόν να επαληθευθούν, με επιβεβαιωτικές επιστολές ή άλλες εναλλακτικές ελεγκτικές διαδικασίες, απαιτήσεις από ασφαλιστικά ταμεία ποσού € 53.308.130 και συνεπώς διατηρούμε επιφύλαξη για την αξία των απαιτήσεων αυτών και την ενδεχόμενη επίδραση στα αποτελέσματα χρήσης και τα Ίδια Κεφάλαια του Νοσοκομείου. 2) Τα αποτελέσματα της κλειόμενης χρήσης έχουν ωφεληθεί κατά ποσό € 7.804.395 λόγω της λογιστικοποίησης επιστροφών χρηματικών ποσών από φαρμακευτικές εταιρείες (Clawback & Rebate), οι οποίες αφορούν τη χρήση 2024 και προηγούμενες χρήσεις. Ως															