

**PEGASUS HAVA TAşIMACILIĞI
ANONİM şİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2023 TARİHİNDE SONA EREN
ÜÇ AYLIK ARA HESAP DÖNEMİNE AİT
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLAR

İÇİNDEKİLER**SAYFA**

ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU	1-2
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU.	3
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU	4
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU	5
ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA İLİŞKİN DİPNOTLAR.....	6-43
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-12
NOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	12-13
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	14
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	14-16
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR VE DİĞER ALACAKLAR	16-18
NOT 7 PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER	18-19
NOT 8 MADDİ DURAN VARLIKLAR	20-21
NOT 9 MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR.....	22
NOT 10 KULLANIM HAKKI VARLIKLARI	22
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23-45
NOT 12 TAAHHÜTLER.....	23-25
NOT 13 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	26
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	26
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	27
NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	28
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	29
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	29-30
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	30
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	30
NOT 21 TÜREV ARAÇLAR	31
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR.....	31-35
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	35-38
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	39-42
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	42
NOT 26 GELİR VERGİLERİ	42
NOT 27 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	43

EK BİLGİLER - AVRO SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR	44
--	-----------

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2023	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022	(*) Avro 31 Mart 2023	(*) Avro 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları				
VARLIKLAR					
Dönen varlıklar		25.525.503.895	20.717.301.827	1.227.063.801	1.039.247.843
Nakit ve nakit benzerleri	27	10.850.065.409	10.558.266.871	521.585.100	529.637.313
Finansal yatırımlar	22	5.252.730.990	2.261.353.238	252.509.650	113.436.899
Ticari alacaklar	6	1.091.811.324	1.175.047.670	52.485.630	58.944.247
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>1.091.811.324</i>	<i>1.175.047.670</i>	<i>52.485.630</i>	<i>58.944.247</i>
Diğer alacaklar	6	145.222.872	187.841.639	6.981.164	9.422.753
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	5	<i>328.278</i>	<i>603.250</i>	<i>15.781</i>	<i>30.261</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>144.894.594</i>	<i>187.238.389</i>	<i>6.965.383</i>	<i>9.392.492</i>
Türev araçlar	21	10.758.805	267.091.000	517.198	13.398.161
Stoklar		525.131.021	501.705.715	25.244.135	25.167.205
Peşin ödenmiş giderler	7	7.463.366.121	5.614.389.822	358.779.456	281.636.217
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		11.129.581	8.816.150	535.022	442.247
Diğer dönen varlıklar		175.287.772	142.789.722	8.426.446	7.162.801
Duran varlıklar		77.099.206.325	75.085.744.611	3.706.318.078	3.766.546.965
Finansal yatırımlar	22	1.527.713.172	4.277.060.923	73.440.334	214.551.411
Diğer alacaklar	6	584.570.130	686.474.209	28.101.496	34.435.799
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>584.570.130</i>	<i>686.474.209</i>	<i>28.101.496</i>	<i>34.435.799</i>
Türev araçlar	21	3.476.613	86.308.409	167.128	4.329.513
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	385.585.108	365.909.936	18.535.874	18.355.243
Maddi duran varlıklar	8	3.688.785.324	3.514.594.995	177.327.207	176.303.241
Maddi olmayan duran varlıklar	9	315.977.825	286.951.642	15.189.708	14.394.436
Kullanım hakkı varlıkları	10	63.819.218.156	58.751.535.645	3.067.921.900	2.947.169.820
Peşin ödenmiş giderler	7	6.773.879.997	7.116.908.852	325.634.431	357.007.502
TOPLAM VARLIKLAR		102.624.710.220	95.803.046.438	4.933.381.879	4.805.794.808

(*) Grup'un fonksiyonel para birimi Avro'dur. Ancak sunum para birimi Türk Lirası olarak belirlenmiştir. Avro ve Türk Lirası tutarların dönüşümü Not 2.1'de açıklanmıştır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2023	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2022	(*) Avro 31 Mart 2023	(*) Avro 31 Aralık 2022
	Dipnot Referansları				
KAYNAKLAR					
Kısa vadeli yükümlülükler		23.718.552.133	20.759.664.303	1.140.199.889	1.041.372.884
Kısa vadeli borçlanmalar	22	1.575.480.597	2.119.867.677	75.736.613	106.339.519
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	22	2.548.844.056	1.096.867.696	122.528.209	55.022.483
Kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları	22	7.124.184.137	6.669.837.262	342.474.276	334.580.924
Ticari borçlar	6	3.547.650.149	3.930.557.016	170.542.885	197.169.638
<i>İlişkili taraflara ticari borçlar</i>	5	15.632.945	9.595.784	751.508	481.356
<i>İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar</i>		3.532.017.204	3.920.961.232	169.791.377	196.688.282
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		480.261.869	219.603.277	23.087.182	11.016.021
Diğer borçlar	6	203.343.128	476.784.279	9.775.125	23.917.064
<i>İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar</i>		203.343.128	476.784.279	9.775.125	23.917.064
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	7	6.208.654.656	4.314.917.421	298.462.879	216.450.417
Ertelenmiş gelirler	7	775.059.161	708.853.304	37.258.698	35.558.408
Kısa vadeli karşılıklar		1.255.074.380	1.222.376.371	60.334.022	61.318.410
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar</i>		683.945.984	676.745.918	32.878.699	33.947.796
<i>Diğer kısa vadeli karşılıklar</i>		571.128.396	545.630.453	27.455.323	27.370.614
Uzun vadeli yükümlülükler		60.880.409.863	56.998.638.816	2.926.647.303	2.859.238.761
Uzun vadeli borçlanmalar	22	6.766.545.676	6.459.025.794	325.281.855	324.005.929
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	22	48.600.930.419	44.654.342.098	2.336.347.312	2.240.008.332
Ertelenmiş gelirler	7	1.274.695.004	1.233.022.744	61.277.227	61.852.467
Uzun vadeli karşılıklar		3.552.871.538	3.927.476.098	170.793.888	197.015.089
<i>Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar</i>		610.756.750	574.013.046	29.360.341	28.794.378
<i>Diğer uzun vadeli karşılıklar</i>		2.942.114.788	3.353.463.052	141.433.547	168.220.711
Ertelenmiş vergi yükümlülüğü		685.367.226	724.772.082	32.947.021	36.356.944
ÖZKAYNAKLAR		18.025.748.224	18.044.743.319	866.534.687	905.183.163
Ana ortaklığa ait özkaynaklar		18.025.748.224	18.044.743.319	866.534.687	905.183.163
Ödenmiş sermaye	14	102.299.707	102.299.707	60.544.134	60.544.134
Paylara ilişkin primler		455.687.025	455.687.025	194.089.305	194.089.305
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(120.745.665)	(74.584.475)	(5.804.494)	(3.741.402)
Yabancı para çevrim farkları		12.722.133.290	11.667.935.448	-	-
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler					
Yabancı para çevrim farkları		17.617.756	165.445.988	7.882.370	8.071.040
Riskten korunma kazanç/(kayıpları)		11.388.338	282.719.523	547.461	14.182.139
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farklarından kazançlar		17.094.958	26.847.705	821.790	1.346.769
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		20.459.941	20.459.941	4.047.406	4.047.406
Geçmiş yıllar karları		5.397.932.457	(1.702.212.691)	626.643.772	195.884.759
Net dönem karı/(zararı)		(598.119.583)	7.100.145.148	(22.237.057)	430.759.013
TOPLAM KAYNAKLAR		102.624.710.220	95.803.046.438	4.933.381.879	4.805.794.808

(*) Grup'un fonksiyonel para birimi Avro'dur. Ancak sunum para birimi Türk Lirası olarak belirlenmiştir. Avro ve Türk Lirası tutarların dönüşümü Not 2.1'de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2023	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2022	(*) Avro 1 Ocak- 31 Mart 2023	(*) Avro 1 Ocak- 31 Mart 2022
Kar veya zarar kısmı	Dipnot Referansları				
Hasılat	15	8.793.440.699	4.063.999.678	442.402.540	269.825.928
Satışların maliyeti (-)	15	(8.550.724.970)	(4.408.529.990)	(423.281.007)	(281.134.106)
Brüt kar/(zarar)		242.715.729	(344.530.312)	19.121.533	(11.308.178)
Genel yönetim giderleri (-)	16	(296.236.333)	(166.562.035)	(14.684.593)	(10.841.153)
Pazarlama giderleri (-)	16	(217.842.800)	(122.892.642)	(10.637.277)	(7.744.017)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	35.944.167	2.305.950	1.776.938	141.523
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(38.420.372)	(37.202.176)	(1.872.203)	(2.381.682)
Esas faaliyet karı/(zararı)		(273.839.609)	(668.881.215)	(6.295.602)	(32.133.507)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	147.809.735	162.188.066	7.139.935	10.253.842
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	18	-	(32.601.813)	-	(2.141.528)
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	3	10.039.957	4.591.736	496.336	293.950
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)		(115.989.917)	(534.703.226)	1.340.669	(23.727.243)
Finansman gelirleri	19	516.175.096	54.101.483	25.561.966	3.423.825
Finansman giderleri (-)	19	(1.007.907.516)	(665.252.739)	(49.614.415)	(43.022.769)
Vergi öncesi kar/(zarar)		(607.722.337)	(1.145.854.482)	(22.711.780)	(63.326.187)
Vergi geliri/(gideri)		9.602.754	46.236.107	474.723	2.959.911
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	26	9.602.754	46.236.107	474.723	2.959.911
Dönem karı/(zararı)		(598.119.583)	(1.099.618.375)	(22.237.057)	(60.366.276)
Pay başına kazanç/(kayıp) (TL) / (EUR)	20	(5,85)	(10,75)	(0,22)	(0,59)
Diğer kapsamlı gelir kısmı					
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar					
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıp) / kazançları		(57.701.488)	-	(2.578.865)	-
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		11.540.298	-	515.773	-
Yabancı para çevrim farkları		1.054.197.842	852.503.049	-	80.013
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar					
Yabancı para çevrim farkları		(147.828.232)	23.303.194	(188.670)	735.477
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farklarından kazançlar		(12.190.934)	-	(656.224)	-
Nakit akış riskinden korunma (kayıpları) / kazançları		(339.163.991)	961.041.944	(17.043.348)	57.817.596
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri		70.270.993	(221.039.661)	3.539.915	(13.298.048)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		579.124.488	1.615.808.526	(16.411.419)	45.335.038
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		(18.995.095)	516.190.151	(38.648.476)	(15.031.238)

(*) Grup'un fonksiyonel para birimi Avro'dur. Ancak sunum para birimi Türk Lirası olarak belirlenmiştir. Avro ve Türk Lirası tutarların dönüşümü Not 2.1'de açıklanmıştır.

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

			Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler		Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler ve giderler			Birikmiş karlar			
	Ödenmiş sermaye	Paylara ilişkin primler	Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kazançları/(kayıpları)	Yabancı para çevrim farkları	Yabancı para çevrim farkları	Riskten korunma kazançları/(kayıpları)	Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farklarından kazançlar	Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler	Geçmiş yıllar karları/(zararları)	Net dönem karı/(zararı)	Özkaynaklar
1 Ocak 2022 itibarıyla bakiyeler	102.299.707	455.687.025	(11.780.564)	7.812.992.040	66.452.418	125.948.205	-	20.459.941	270.265.658	(1.972.478.349)	6.869.846.081
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.972.478.349)	1.972.478.349	-
Net dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1.099.618.375)	(1.099.618.375)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	-	852.503.049	23.303.194	740.002.283	-	-	-	-	1.615.808.526
31 Mart 2022 itibarıyla bakiyeler	102.299.707	455.687.025	(11.780.564)	8.665.495.089	89.755.612	865.950.488	-	20.459.941	(1.702.212.691)	(1.099.618.375)	7.386.036.232
1 Ocak 2023 itibarıyla bakiyeler	102.299.707	455.687.025	(74.584.475)	11.667.935.448	165.445.988	282.719.523	26.847.705	20.459.941	(1.702.212.691)	7.100.145.148	18.044.743.319
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	7.100.145.148	(7.100.145.148)	-
Net dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(598.119.583)	(598.119.583)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	(46.161.190)	1.054.197.842	(147.828.232)	(271.331.185)	(9.752.747)	-	-	-	579.124.488
31 Mart 2023 itibarıyla bakiyeler	102.299.707	455.687.025	(120.745.665)	12.722.133.290	17.617.756	11.388.338	17.094.958	20.459.941	5.397.932.457	(598.119.583)	18.025.748.224

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2023 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak gösterilmiştir.)

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2023	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2022	(*) Avro 1 Ocak- 31 Mart 2023	(*) Avro 1 Ocak- 31 Mart 2022
	Dipnot Referansları				
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Dönem karı/(zararı)		(598.119.583)	(1.099.618.375)	(22.237.057)	(60.366.276)
Dönem karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler					
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8-9-10	1.475.564.359	976.082.676	72.946.148	62.486.156
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		28.888.041	3.412.110	1.439.106	218.434
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		35.929.715	(1.601.574)	1.776.225	(102.528)
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		(7.041.674)	5.013.684	(337.119)	320.962
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		(89.414.244)	115.032.053	(4.895.972)	7.164.106
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler		11.974.716	73.994.235	575.649	4.537.130
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		2.907.868	2.740.882	143.754	175.464
Teslim bakım karşılığı ile ilgili düzeltmeler		(104.296.828)	38.296.936	(5.615.375)	2.451.512
Faiz ve komisyon gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		794.900.576	399.489.104	39.196.094	26.092.915
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		12.190.937	-	586.044	-
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		12.190.937	-	586.044	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler					
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler	3	(10.039.957)	(4.591.736)	(496.336)	(293.950)
İş ortaklıkları paylarının elden çıkarılmasından veya paylarındaki değişim sebebi ile oluşan kayıplar/(kazançlar) ile ilgili düzeltmeler		(9.602.754)	(46.236.107)	(474.723)	(2.959.911)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		(442.183.758)	141.923.082	(21.859.763)	9.085.529
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler					
Ticari alacaklardaki azalış ile ilgili düzeltmeler		94.716.044	(247.678.705)	4.682.392	(15.855.717)
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar, peşin ödenmiş giderler, ve diğer varlıklardaki artış ilgili düzeltmeler		(21.436.544)	(70.779.094)	(712.760)	(4.294.056)
Stoklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(1.556.150)	(21.420.779)	(76.930)	(1.371.300)
Ticari borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		(538.609.483)	(159.150.096)	(26.626.753)	(10.188.356)
Erteleilmiş gelirler, diğer borçlar ve diğer yükümlülüklerdeki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		1.529.667.062	1.765.429.064	78.074.518	123.147.961
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları					
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(44.854.807)	(4.128.965)	(2.164.025)	(256.772)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(312.956)	(119.992)	(15.471)	(7.682)
		2.179.796.783	1.631.394.793	117.364.512	125.180.407
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI					
İş ortaklıklarının pay satışı sebebiyle oluşan nakit girişleri		-	13.050.963	-	838.056
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının ediniminden ve satışından kaynaklanan net nakit girişleri/(çıkışları)		26.829.274	(159.887.834)	1.355.563	(9.840.316)
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alım ve satımından kaynaklanan net nakit girişleri/(çıkışları)		(90.006.146)	(14.655.872)	(4.449.553)	(769.525)
Alınan faiz		152.149.572	60.547.064	7.622.424	3.617.975
Nakit avans ve borçlardaki değişim		(867.601.632)	(689.479.295)	(42.890.842)	(44.138.588)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		(147.189.075)	(311.889.200)	(7.075.683)	(19.124.217)
		(925.818.007)	(1.102.314.174)	(45.438.091)	(69.416.615)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI					
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		2.250.888.380	815.508.680	111.650.000	51.753.198
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.573.581.095)	(1.386.870.000)	(78.650.000)	(89.583.148)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(1.694.798.427)	(808.592.226)	(83.784.227)	(56.860.397)
Ödenen faiz ve komisyon		(607.924.929)	(293.247.178)	(30.596.730)	(19.715.001)
Alınan faiz		65.708.884	98.878.747	3.248.391	6.329.948
		(1.559.707.187)	(1.574.321.977)	(78.132.566)	(108.075.400)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE					
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A+B+C)		(305.728.411)	(1.045.241.358)	(6.206.145)	(52.311.608)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ					
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		291.798.538	(29.011.511)	(8.052.213)	(49.164.347)
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ					
	27	10.558.266.871	6.976.779.772	529.637.313	475.183.028
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	27	10.850.065.409	6.947.768.261	521.585.100	426.018.681

(*) Grup’un fonksiyonel para birimi Avro’dur. Ancak sunum para birimi Türk Lirası olarak belirlenmiştir. Avro ve Türk Lirası tutarların dönüşümü Not 2.1’de açıklanmıştır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

NOT 1 - GRUP’UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU

Pegasus Hava Taşımacılığı A.Ş. (“Şirket” veya “Pegasus”) ve bağlı ortaklıkları (hep birlikte “Grup”) düşük maliyet modelini benimsemiş bir havayoludur. Grup, düşük maliyet modeli altında faaliyetlerini sürdürmekte, kolay ulaşılabilir, güvenilir ve yalın hizmetler sunmayı amaçlayan düşük maliyetli havayolu şirketleri uygulamalarını kullanmaktadır.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 itibarıyla, Şirket’in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıda belirtilmektedir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Esas Holding A.Ş. (“Esas Holding”)	%56,65	%56,65
Halka açık kısım	%41,53	%41,53
Sabancı Ailesi Üyeleri	%1,82	%1,82
Toplam	%100,00	%100,00

18-19 Nisan 2013 tarihinde gerçekleşen talep toplama sonrasında, Şirket payları 26 Nisan 2013 tarihinden itibaren Borsa İstanbul’da işlem görmeye başlamıştır.

Bilanço tarihi itibarıyla Grup’un tam zamanlı çalışan sayısı 6.968 kişidir (31 Aralık 2022: 6.765). Yönetim merkezi Aeropark Yenışehir Mah. Osmanlı Bulvarı No: 11/A Kurtköy-Pendik İstanbul’dur.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Mart 2023 tarihli özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 10 Mayıs 2023 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır.

COVID-19 Etkileri

Dünyayı etkisi altına alan Covid-19 salgınının Grup’un faaliyet gösterdiği havacılık sektöründe önemli etkisi olmuştur. Grup, pandeminin etkilerinin görüldüğü 2020, 2021 ve 2022 yılının ilk çeyreği boyunca nakit pozisyonunu korumak ve cari oran dengesini sağlamak adına çeşitli önlemler almıştır. 2022 yılının ilk çeyreğinde de Covid-19 salgını etkileri azalmakla birlikte devam etmiş, 2022 ikinci çeyreğinden itibaren ise Grup’un operasyonel verilerinde normalleşme görülmüş ve Covid-19, Grup üzerindeki etkisini tamamen yitirmiştir.

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS’ye Uygunluk Beyanı

Şirket ve Türkiye’de yerleşik bağlı ortaklıkları, yasal defterlerini ve kanuni finansal tablolarını Türk Ticaret Kanunu (“TTK”) ve vergi mevzuatınca belirlenen muhasebe ilkelerine uygun olarak tutmakta ve hazırlamaktadır.

İlişikteki özet konsolide finansal tablolar Sermaye Piyasası Kurulu’nun (“SPK”) 13 Haziran 2013 tarih ve 28676 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan Seri II, 14.1 No’lu “Sermaye Piyasasında Finansal Raporlamaya İlişkin Esaslar Tebliği” (“Tebliğ”) hükümlerine uygun olarak hazırlanmış olup Tebliğin 5. Maddesine istinaden Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu (“KGGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

TMS'ye Uygunluk Beyanı

Grup, 31 Mart 2023 tarihinde sona eren ara döneme ilişkin özet finansal tablolarını TMS 34 "Ara Dönem Finansal Raporlama" standardına uygun olarak hazırlamıştır. Ara dönem özet konsolide finansal tablolar yıllık konsolide finansal tablolarda yer alması gereken tüm bilgileri ve açıklamaları içermez ve Grup'un 31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla hazırlanan yıllık konsolide finansal tabloları ile birlikte okunması gerekir.

Özet konsolide finansal tablolar, gerçeğe uygun değerleri ile değerlendirilen finansal enstrümanlar dışında, tarihi maliyet esasına göre hazırlanmış kanuni kayıtlara Türkiye Muhasebe Standartları'na uygun sunumun yapılması amacıyla gerekli düzeltme ve sınıflandırmalar yansıtılarak düzenlenmiştir.

Özet konsolide finansal tablolar Grup'un takip eden bir yılda ve faaliyetlerinin doğal akışı içinde varlıklarından fayda elde edeceği ve yükümlülüklerini yerine getirebileceği varsayımı altında işletmenin sürekliliği esasına göre hazırlanmıştır.

Kullanılan Para Birimi

Satışların hasılatını ve maliyetini etkileyen belirgin bir para birimi bulunmamakla birlikte, Şirket'in fonksiyonel para birimi Avro olarak belirlenmiştir çünkü; Şirket'in ana operasyonlarını temsil eden tarifeli uçuş gelirlerinin önemli bir kısmı Avrupa uçuşlarından sağlanmakta olup, Avro, Grup'un finansal yükümlülüklerinin önemli bir bölümünü oluşturmakta ve Şirket yönetiminin idari kararlar almasına olanak sağlayan yönetim raporları ve bütçesi Avro cinsinden hazırlanmaktadır. Şirket ve bağlı ortaklıklarının fonksiyonel para birimi Avro'dur.

Yasal kayıtlarını fonksiyonel para birimi dışında bir para biriminde tutulması durumunda, finansal tablolar öncelikli olarak fonksiyonel para birimine çevrilmekte, ardından ise Grup'un sunum para birimi olan TL'ye geri çevrilmektedir.

Türkiye'deki şirketler için, yasal kayıtların tutulduğu TL'den fonksiyonel para birimi olan Avro'ya aşağıda açıklanan esaslar çerçevesinde çevrim yapılmıştır;

- Parasal olan aktif ve pasif hesaplar, bilanço tarihi itibarıyla geçerli olan T.C. Merkez Bankası ("TCMB") döviz alış kuru ile fonksiyonel para birimine çevrilmiştir
- Parasal olmayan kalemler ise işlem tarihinde geçerli TCMB döviz alış kurları ile fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.
- Gelir tablosu hesapları, amortisman giderleri hariç, işlem tarihindeki kurlardan fonksiyonel para birimine çevrilmiştir.
- Sermaye tarihsel maliyetlere göre takip edilmiştir.

Yukarıdaki çevrimler sonucu oluşan çevrim farkları kar veya zarar tablosunda esas faaliyetlerden gelirler/giderler hesap grubu altında kaydedilmiştir.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Kullanılan Para Birimi

TMS 21 ("Kur Değişimlerinin Etkileri") kapsamında finansal tablolar fonksiyonel para birimi Avro'dan TL'ye aşağıda belirtilen şekilde çevrilmiştir:

- Aktif ve pasif kalemler, bilanço tarihi itibarıyla TCMB kurlarıyla çevrilmiştir,
- Gelir ve gider kalemleri ilgili işlem tarihindeki kayıtlı kurlar kullanılarak Avro'dan TL'ye çevrilmiştir.

Yukarıda bahsedilen çevrimlerden kaynaklanan çevrim farkı karları veya zararları özsermayenin altında yabancı para çevrim farkları hesabında gösterilmiştir. Şirket'in sermaye hesabı, nominal sermaye tutarı üzerinden gösterilmiş, diğer tüm özsermaye kalemleri tarihi TL değerlerinden tutulup, oluşan tüm farklar yabancı para çevrim farkları hesabında muhasebeleştirilmiştir.

Finansal Tablolarda Gösterilen Avro Tutarlar

TFRS'ye uygun hazırlanan özet konsolide finansal tablolarda gösterilen Avro tutarlar, yukarıda Kullanılan Para Birimi başlığı altında açıklandığı şekilde hazırlanan Avro özet konsolide finansal tabloları ifade etmektedir. Diğer bir ifade ile, bilançoda sunum para birimi olan TL cinsinden gösterilen tutarlar bilanço tarihi itibarıyla TCMB tarafından duyurulan resmi kuru kullanılarak geri Avro'ya çevrilmiştir ve özet konsolide gelir, konsolide kapsamlı gelir ve konsolide nakit akış tablolarında gösterilen Avro tutarlar ise işlem tarihindeki kurlar kullanılarak TL'den Avro para birimine çevrilmiştir.

Karşılaştırmalı Bilgiler ve Önceki Dönem Tarihli Finansal Tablolarının Düzeltilmesi

Finansal durum ve performans trendlerinin tespitine imkan vermek üzere, Grup'un özet konsolide finansal tabloları önceki dönemle karşılaştırmalı olarak hazırlanmaktadır. Cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlanması açısından karşılaştırmalı bilgiler gerekli görüldüğünde yeniden sınıflandırılır ve önemli farklılıklar açıklanır. Grup, cari dönem özet konsolide finansal tabloların sunumu ile uygunluk sağlaması açısından önceki dönem finansal tablolarında bazı sınıflamalar yapmıştır. Yapılan sınıflamaların önceki dönem özkaynaklarına ve net dönem karı/(zararına) bir etkisi bulunmamaktadır. Sınıflamaların niteliği, nedeni ve tutarları aşağıda açıklanmıştır:

- 31 Mart 2022 tarihli öz kaynak değişim tablosunda kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak yabancı para çevrim farkları hesabının 22.956.441 TL kadar tutarı kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak yabancı para çevrim farkları hesabına sınıflanarak sunulmuştur.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla, Şirket'in bağlı ortaklıklarının detayı aşağıdaki gibidir:

<u>Şirket ünvanı</u>	<u>Ana faaliyet konusu</u>	<u>Grup'un sermayedeki pay oranı</u>		<u>Şirketin ve faaliyetin yeri</u>
		<u>31 Mart 2023</u>	<u>31 Aralık 2022</u>	
Pegasus Havacılık	Simülatör Teknik			
Teknolojileri ve Ticaret A.Ş.	Destek ve Bakım	%100	%100	Türkiye

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla iş ortaklıkları ile ortaklık oranları gösterilmiştir:

Şirket ünvanı	Ana faaliyet konusu	Grup'un sermayedeki pay oranı		Ortaklık türü	Şirketin ve faaliyetin yeri
		31 Mart 2023	31 Aralık 2022		
Pegasus Uçuş Eğitim Merkezi A.Ş. ("PUEM")	Simülatörle Eğitim	%49	%49	İş ortaklığı	Türkiye
Hitit Bilgisayar Hizmetleri A.Ş. ("Hitit Bilgisayar")	Bilişim Sistemleri Çözümleri	%36,82	%36,82	İş ortaklığı	Türkiye

2.2 Önemli Muhasebe Tahminleri ve Varsayımlar

Muhasebe tahminlerindeki değişiklikler, yalnızca bir döneme ilişkin ise, değişikliğin yapıldığı cari dönemde, gelecek dönemlere ilişkin ise, hem değişikliğin yapıldığı dönemde, hem de gelecek dönemlerde ileriye yönelik olarak uygulanır. Grup'un cari yıl içerisinde muhasebe tahminlerinde tespit edilen önemli muhasebe hataları geriye dönük olarak uygulanır ve önceki dönem finansal tabloları yeniden düzenlenir. Grup, cari dönem içerisinde muhasebe tahminlerinde herhangi bir değişiklik yapmamıştır.

2.3 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2023 tarihi itibarıyla geçerli yeni ve değiştirilmiş TFRS ve TFRS yorumları dışında önceki yılda kullanılanlar ile tutarlı olarak uygulanmıştır. Bu standartların ve yorumların Grup'un mali durumu ve performansı üzerindeki etkileri ilgili paragraflarda açıklanmıştır.

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 8 Değişiklikleri – Muhasebe Tahminlerinin Tanımı

Ağustos 2021'de KGK, TMS 8'de "muhasebe tahminleri" için yeni bir tanım getiren değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler ile muhasebe politikalarındaki değişiklikler ve hataların düzeltilmesi arasındaki ayrıma açıklık getirmektedir. Ayrıca, değiştirilen standart, girdideki bir değişikliğin veya bir ölçüm tekniğindeki değişikliğin muhasebe tahmini üzerindeki etkilerinin, önceki dönem hatalarının düzeltilmesinden kaynaklanmıyorsa, muhasebe tahminlerindeki değişiklikler olduğuna açıklık getirmektedir. Muhasebe tahminindeki değişikliğin önceki tanımı, muhasebe tahminlerindeki değişikliklerin yeni bilgilerden veya yeni gelişmelerden kaynaklanabileceğini belirtmekteydi. Bu nedenle, bu tür değişiklikler hataların düzeltilmesi olarak değerlendirilmemektedir. Tanımın bu yönü KGK tarafından korunmuştur. Değişiklikler yürürlük tarihinde veya sonrasında meydana gelen muhasebe tahmini veya muhasebe politikası değişikliklerine uygulanacaktır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

i) 1 Ocak 2023 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri – Muhasebe Politikalarının Açıklanması

Ağustos 2021'de KGK, TMS 1 için işletmelerin muhasebe politikası açıklamalarına önemlilik tahminlerini uygulamalarına yardımcı olmak adına rehberlik ve örnekler sağladığı değişiklikleri yayınlamıştır. TFRS'de "kayda değer" teriminin bir tanımının bulunmaması nedeniyle, KGK, muhasebe politikası bilgilerinin açıklanması bağlamında bu terimi "önemli" terimi ile değiştirmeye karar vermiştir. 'Önemli' TFRS'de tanımlanmış bir terimdir ve KGK'ya göre finansal tablo kullanıcıları tarafından büyük ölçüde anlaşılmaktadır. Muhasebe politikası bilgilerinin önemliliğini değerlendirirken, işletmelerin hem işlemlerin boyutunu, diğer olay veya koşulları hem de bunların niteliğini dikkate alması gerekir. Ayrıca işletmenin muhasebe politikası bilgilerini önemli olarak değerlendirebileceği durumlara örnekler eklenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 12 Değişiklikleri – Tek Bir İşlemden Kaynaklanan Varlık ve Yükümlülüklerle İlişkin Ertelenmiş Vergi

Ağustos 2021'de KGK, TMS 12'de ilk muhasebeleştirme istisnasının kapsamını daraltan ve böylece istisnanın eşit vergilendirilebilir ve indirilebilir geçici farklara neden olan işlemlere uygulanmamasını sağlayan değişiklikler yayınlamıştır. Değişiklikler, bir yükümlülüğe ilişkin yapılan ödemelerin vergisel açıdan indirilebilir olduğu durumlarda, bu tür indirimlerin, finansal tablolarda muhasebeleştirilen yükümlülükle (ve faiz giderine) ya da ilgili varlık bileşeniyle (ve faiz giderine) vergisel açıdan ilişkilendirilebilir olup olmadığının (geçerli vergi kanunu dikkate alındığında) bir muhakeme meselesi olduğuna açıklık getirmektedir. Bu muhakeme, varlık ve yükümlülüğün ilk defa finansal tablolara alınmasında herhangi bir geçici farkın olup olmadığının belirlenmesinde önemlidir. Değişiklikler karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında ya da sonrasında gerçekleşen işlemlere uygulanır. Ayrıca, karşılaştırmalı olarak sunulan en erken dönemin başlangıcında, kiralamar ile hizmetten çekme, restorasyon ve benzeri yükümlülüklerle ilgili tüm indirilebilir ve vergilendirilebilir geçici farklar için ertelenmiş vergi varlığı (yeterli düzeyde vergiye tabi gelir olması koşuluyla) ve ertelenmiş vergi yükümlülüğü muhasebeleştirilir. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

Özet konsolide finansal tabloların onaylanma tarihi itibarıyla yayımlanmış fakat cari raporlama dönemi için henüz yürürlüğe girmemiş ve Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra özet konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

TFRS 10 ve TMS 28 Değişiklikleri: Yatırımcı İşletmenin İştirak veya İş Ortaklığına Yaptığı Varlık Satışları veya Katkıları

KGK, özkaynak yöntemi ile ilgili devam eden araştırma projesi çıktılarına bağlı olarak değiştirilmek üzere, Aralık 2017'de TFRS 10 ve TMS 28'de yapılan söz konusu değişikliklerin geçerlilik tarihini süresiz olarak ertelemiştir. Ancak, erken uygulamaya halen izin vermektedir. Grup söz konusu değişikliklerin etkilerini, bahsi geçen standartlar nihai halini aldıktan sonra değerlendirecektir.

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TFRS 17 – Yeni Sigorta Sözleşmeleri Standardı

KGK Şubat 2019’da, sigorta sözleşmeleri için muhasebeleştirme ve ölçüm, sunum ve açıklamayı kapsayan kapsamlı yeni bir muhasebe standardı olan TFRS 17’yi yayımlamıştır. TFRS 17 hem sigorta sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin güncel bilanço değerleri ile ölçümünü hem de karın hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirmesini sağlayan bir model getirmektedir. Gelecekteki nakit akış tahminlerinde ve risk düzeltmesinde meydana gelen bazı değişiklikler de hizmetlerin sağlandığı dönem boyunca muhasebeleştirilmektedir. İşletmeler, iskonto oranlarındaki değişikliklerin etkilerini kar veya zarar ya da diğer kapsamlı gelirden muhasebeleştirmeyi tercih edebilirler. Standart, katılım özelliklerine sahip sigorta sözleşmelerinin ölçüm ve sunumu için özel yönlendirme içermektedir. Ayrıca, KGK tarafından Aralık 2021’de yayımlanan değişikliklere göre, TFRS 17 ilk kez uygulandığında sunulan karşılaştırmalı bilgilerde yer alan finansal varlıklar ile sigorta sözleşmesi yükümlülükleri arasındaki muhtemel muhasebe uyumsuzluklarını gidermek amacıyla işletmeler “sınıflandırmanın örtüştürülmesi”ne yönelik geçiş opsiyonuna sahiptir.

KGK tarafından yapılan duyuruyla aşağıdaki işletmeler açısından Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2024 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir:

- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketleri.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan bankalar.
- Sigorta, reasürans şirketleri ile emeklilik şirketlerinde ortaklıkları/yatırımları bulunan diğer şirketler.

Söz konusu iyileştirmelerin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Ocak 2021 ve Ocak 2023’de KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’de yapılan değişikliklere göre, işletmenin bir yükümlülüğü ödemeyi erteleme hakkı, raporlama döneminden sonraki bir tarihte kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlıysa, raporlama dönemi sonu itibarıyla söz konusu yükümlülüğü erteleme hakkı bulunmaktadır (raporlama dönemi sonunda ilgili şartlara uygunluk sağlamıyor olsa bile). Kredi sözleşmesinden doğan bir yükümlülük uzun vadeli olarak sınıflandırıldığında ve işletmenin ödemeyi erteleme hakkı 12 ay içinde kredi sözleşmesi şartlarına uygunluk sağlamasına bağlı olduğunda, Ocak 2023 değişiklikleri işletmelerin çeşitli açıklamalar yapmasını istemektedir. Bu açıklamalar kredi sözleşme şartları ve ilgili yükümlülükler hakkındaki bilgileri içermelidir. Ayrıca, söz konusu değişiklikler, sözleşme şartlarına uyumun raporlama tarihinde ya da sonraki bir tarihte test edilecek olmasına bakılmaksızın, uzun vadeli sınıflama için ödemeyi erteleme hakkının raporlama dönemi sonu itibarıyla bulunması gerektiğini açıklığa kavuşturmuştur. Değişikliklerde, ödemeyi raporlama döneminden sonraki en az on iki ay sonraya erteleme hakkını işletmenin kullanmama ihtimalinin yükümlülüğün sınıflandırılmasını etkilemeyeceği açıkça ifade edilmiştir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanır. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Ancak değişikliklerden herhangi birini erken uygulayan işletmenin diğer değişikliği de erken uygulaması zorunludur. Söz konusu değişikliğin Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

ii) Yayınlanan ama yürürlüğe girmemiş ve erken uygulamaya konulmayan standartlar

TFRS 16 Değişiklikleri – Satış ve geri kiralama işlemlerinde kira yükümlülükleri

Ocak 2023'te KGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirilmemesini sağlayacak şekilde, satıcı-kiracı tarafından satış ve geri kiralama işleminden doğan kira yükümlülüklerinin ölçümünde uygulanacak hükümleri belirlemektedir. Bu kapsamda, satıcı-kiracı satış ve geri kiralama işleminin fiilen başladığı tarihten sonra "Kira yükümlülüğünün sonraki ölçümü" başlığı altındaki TFRS 16 hükümlerini uygularken, elde kalan kullanım hakkıyla ilgili herhangi bir kazanç ya da zarar muhasebeleştirmeyecek şekilde "kira ödemeleri"ni ya da "revize edilmiş kira ödemeleri"ni belirleyecektir. Değişiklikler, geri kiralamadan ortaya çıkan kira yükümlülüklerinin ölçümüne yönelik spesifik bir hüküm içermemektedir. Söz konusu kira yükümlülüğünün ilk ölçümü, TFRS 16'da yer alan kira ödemeleri tanımına dahil edilenlerden farklı ödemelerin kira ödemesi olarak belirlenmesine neden olabilecektir. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Değişiklikler 1 Ocak 2024 tarihinde ya da bu tarihten sonra başlayan yıllık hesap dönemleri için geçerlidir. Erken uygulamaya izin verilmektedir. Satıcı-kiracı değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygular. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

NOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İş ortaklıkları		
Hitit Bilgisayar	348.186.452	327.481.600
PUEM	37.398.656	38.428.336
	385.585.108	365.909.936

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları içindeki paylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Hitit Bilgisayar	12.666.796	4.003.664
PUEM	(2.626.839)	588.072
Toplam kar	10.039.957	4.591.736

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynak yöntemine göre muhasebeleştirilen iş ortaklıklarının finansal tablo bilgileri aşağıdaki gibidir:

PUEM

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	73.860.434	23.544.164
Duran varlıklar	3.519.992	64.944.400
Kısa vadeli yükümlülükler	(1.254.828)	(3.373.631)
Uzun vadeli yükümlülükler	(419.816)	(7.324.780)
İş ortaklığının net varlıkları	75.705.782	77.790.153
Grup'un iş ortaklığındaki payı	%49,40	%49,40
Grup'un iş ortaklığındaki payının defter değeri	37.398.656	38.428.336

PUEM

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Hasılat	-	5.108.621
Amortisman ve itfa payı giderleri	(509.865)	(1.760.579)
Faiz gelir / (gideri), (net)	400.045	77.983
Dönem karı / (zararı)	(5.317.489)	1.190.429
Grup'un pay oranı	%49,40	%49,40
Grup'un iş ortaklığı karındaki payı	(2.626.839)	588.072

Hitit Bilgisayar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Dönen varlıklar	438.076.697	460.418.880
Duran varlıklar	616.430.943	572.104.574
Kısa vadeli yükümlülükler	(65.461.055)	(103.706.250)
Uzun vadeli yükümlülükler	(49.724.096)	(45.579.500)
İş ortaklığının net varlıkları	939.322.489	883.237.704
Grup'un iş ortaklığındaki payı (*)	%36,82	%36,82
Şerefiye	2.327.912	2.273.477
Grup'un iş ortaklığındaki payının defter değeri	348.186.452	327.481.600

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Hasılat	119.589.769	52.532.336
Amortisman ve itfa payı giderleri	(17.952.957)	(10.412.559)
Faiz gelir / (gideri), net	4.140.944	2.848.195
Dönem karı	34.401.944	9.279.491
Grup'un ağırlıklı ortalama pay oranı	%36,82	%43,15
Grup'un iş ortaklığı karındaki payı	12.666.796	4.003.664

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 4 - BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA

Grup, tarifeli seferler, charter gelirleri, yan gelirler ve diğer hizmetleri kapsayan hizmetler sunan düşük maliyetli havayolu modelini uygulayan tek bir raporlama birimi olarak yönetilmektedir. Grup'un karar almaya yetkili mercisi Yönetim Kurulu'dur. Kaynak dağılımı kararları tüm uçuş ağı ve tüm uçak filosu baz alınarak yapılmaktadır. Kaynak dağılım kararlarındaki amaç, uçuş ağı içinde yer alan tek bir hatta ya da belirli hatlarda karlılık sağlamak değil, konsolide finansal sonuçları en karlı halde tutmaktır. Tüm diğer varlık ve yükümlülükler Grup'un tek raporlanabilir bölümüyle ilişkilidir.

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

Esas Holding, Grup'un ana sermayedarı olup kontrol gücüne sahiptir. Grup, sermayedarları ve sermayedarlarının sahip olduğu ve kontrol ettiği diğer işletmeler ile (bu işletmeler aşağıda "diğer ilişkili taraf" olarak kullanılacaktır) çeşitli operasyonel ve finansal ilişkilere sahiptir. İlişkili taraflar ile yapılan işlemlere ilişkin olarak belirlenmiş vadeler bulunmamaktadır. İlişkili taraflar ile gerçekleşen işlemler sonucunda ortaya çıkan alacak ve borçlar genellikle teminatsız ve faizsizdir.

(i) İlişkili Taraf Bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İş ortaklıkları:		
PUEM	328.278	603.250
	328.278	603.250

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İş ortaklıkları:		
Hitit Bilgisayar	15.187.842	8.828.375
Diğer ilişkili taraflar:		
Esasburda İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş. (Esasburda)	445.103	706.969
Alarm Sağlık Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş.(Alarm Sağlık)	-	60.440
	15.632.945	9.595.784

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(ii) İlişkili Taraflarla Olan Önemli İşlemler:

Esas Holding ile olan işlemler ödenen komisyonları içermektedir. Grup, bu komisyonları finansman giderleri altında kaydetmektedir.

Grup genel müdürlük binasını Esasburda'dan kiralamakta, ve yeni kiralama standardı kapsamında ilgili maliyetleri amortisman ve faiz gideri olarak kaydetmektedir. Ayrıca, Grup genel müdürlük binası için aidat, elektrik, su ve ısıtma giderlerini kaydetmektedir.

Grup, pilotlarının eğitimi amacı ile PUEM'den simülatörle eğitim hizmeti almakta olup, işgücü kiralama ve kullanılan ortak alanlar ile ilgili gelir elde edilmektedir.

Grup, ulaştırma sektörüne yönelik bilişim sistemleri çözümleri sağlayan Hitit Bilgisayar'dan yazılım ve yazılım destek hizmetleri almaktadır.

Grup, Alarm Sağlık'dan sağlık hizmetleri almaktadır.

a) İlişkili taraflardan diğer gelirler

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İş ortaklıkları:		
PUEM	990.153	564.571
	990.153	564.571

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
İş ortaklıkları:		
Hitit Bilgisayar	35.333.109	12.675.221
PUEM	-	5.108.621
Diğer ilişkili taraflar:		
Alarm Sağlık	111.463	35.565
Esasburda	2.001.859	1.245.947
	37.446.431	19.065.354

c) Kira giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Esasburda(*)	5.075.655	3.271.191
	5.075.655	3.271.191

(*)Grup, kiralama standardı TFRS 16 kapsamında ilgili maliyetleri amortisman ve faiz gideri olarak kaydetmektedir. Yukarıdaki tutarlar faturalanan bedelleri temsil etmektedir.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(ii) İlişkili Taraflarla Olan Önemli İşlemler:

d) Komisyon giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Esas Holding	4.432.454	4.093.167
	4.432.454	4.093.167

(iii) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır. 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen fayda tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	10.955.934	5.606.851
	10.955.934	5.606.851

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR VE DİĞER ALACAKLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari alacaklar	773.427.079	863.921.651
Kredi kartı alacakları	376.178.040	348.232.690
Gelir tahakkukları	28.894.457	11.208.507
	1.178.499.576	1.223.362.848
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(86.688.252)	(48.315.178)
	1.091.811.324	1.175.047.670

Ticari alacaklara ilişkin ortalama tahsilat süresi yaklaşık 22 gündür (31 Aralık 2022: 19 gün).

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR VE DİĞER ALACAKLAR

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ticari borçlar	1.136.508.489	2.218.777.564
Direkt faaliyet gideri tahakkukları	2.395.508.715	1.702.183.668
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	15.632.945	9.595.784
	3.547.650.149	3.930.557.016

Ticari borçlara ilişkin ortalama ödeme vadesi yaklaşık 43 gündür (31 Aralık 2022: 33 gün).

Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Verilen depozito ve teminatlar(*)	75.304.179	23.340.153
Pilot eğitimleri kapsamında alacaklar	46.528.691	47.775.128
Vergi dairesinden alacaklar	18.406.023	113.873.497
Diğer alacaklar	4.983.979	2.852.861
	145.222.872	187.841.639

(*) 31 Mart 2023 itibarıyla verilen depozitolar içerisindeki 29.439.859 TL'lik tutar, türev işlemlerin değerlemeleri ile ilgili olarak bankalara verilen teminat bedelinden oluşmaktadır.

Uzun vadeli diğer alacaklar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Pilot eğitimleri kapsamında alacaklar	145.782.713	169.825.358
Verilen depozitolar	438.787.417	516.648.851
	584.570.130	686.474.209

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR VE DİĞER ALACAKLAR

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Ödenecek vergiler	126.281.895	268.261.332
Alınan depozitolar	77.061.233	208.522.947
	203.343.128	476.784.279

NOT 7 – PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uçak alımları için yapılan ön ödemeler	5.392.959.806	3.582.029.083
Satıcılara verilen avanslar	1.792.523.681	1.680.841.293
Peşin ödenen sigorta giderleri	161.323.827	245.762.328
Diğer peşin ödenmiş giderler	116.558.807	105.757.118
	7.463.366.121	5.614.389.822

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uçak alımları için yapılan ön ödemeler	1.225.494.743	2.656.767.113
Peşin ödenen motor bakım giderleri	5.448.784.889	4.369.136.241
Diğer peşin ödenmiş giderler	99.600.365	91.005.498
	6.773.879.997	7.116.908.852

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 7–PEŞİN ÖDENMİŞ GİDERLER, ERTELENMİŞ GELİRLER VE MÜŞTERİ SÖZLEŞMELERİNDEN DOĞAN YÜKÜMLÜLÜKLER

Ertelenmiş Gelirler

Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Bilet satışı uçuş ve hizmet yükümlülüğü	4.706.325.235	3.113.826.918
Yolcu havaalanı vergi yükümlülüğü (*)	1.131.141.539	878.789.793
Uçuş puanlarından kaynaklanan uçuş yükümlülükleri	371.187.882	322.300.710
	6.208.654.656	4.314.917.421

(*) Yolcu havaalanı vergi yükümlülüğü, bilet fiyatı içine dahildir ancak, uçuşun gerçekleşmesi ile hasılat olarak muhasebeleştirilmemektedir. Söz konusu bedel nakden havalimanı işletmecileri ve otoritelerine ödenecek bedelleri temsil etmektedir.

Ertelenmiş Gelirler (Müşteri Sözleşmelerinden Doğan Yükümlülüklerin Dışında Kalanlar)

Kısa vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Alınan avanslar	375.377.210	293.980.382
Diğer ertelenmiş gelirler	399.681.951	414.872.922
	775.059.161	708.853.304

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Gelecek yıllara ait gelirler	1.274.695.004	1.233.022.744
	1.274.695.004	1.233.022.744

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2023	Makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Komponentler, yedek motor ve tamir edilebilir yedek parçalar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet:							
Açılış	455.640.098	349.627.476	632.787.660	274.988.427	4.224.535.938	232.154.809	6.169.734.408
İlaveler	7.214.629	24.718	19.917.435	891.435	327.092.356	61.948.240	417.088.813
Çıkışlar	-	-	(98.145)	-	-	-	(98.145)
Transferler (*)	163.682.370	-	-	-	(314.675.620)	(163.682.370)	(314.675.620)
Yabancı para çevrim farkları	24.840.425	15.210.055	28.089.642	11.987.730	184.435.908	7.042.230	271.605.990
Kapanış	651.377.522	364.862.249	680.696.592	287.867.592	4.421.388.582	137.462.909	6.543.655.446
Birikmiş amortismanlar:							
Açılış	(222.188.743)	(147.055.884)	(497.562.637)	(269.887.379)	(1.518.444.770)	-	(2.655.139.413)
Dönem amortismanı	(12.385.616)	(6.789.456)	(10.570.745)	(934.616)	(51.227.516)	-	(81.907.949)
Çıkışlar	-	-	2.468	-	1.578	-	4.046
Yabancı para çevrim farkları	(10.017.004)	(6.589.814)	(21.944.642)	(11.767.051)	(67.508.295)	-	(117.826.806)
Kapanış	(244.591.363)	(160.435.154)	(530.075.556)	(282.589.046)	(1.637.179.003)	-	(2.854.870.122)
Net defter değeri	406.786.159	204.427.095	150.621.036	5.278.546	2.784.209.579	137.462.909	3.688.785.324

(*) Komponentlerdeki transferler teslim bakım karşılıklarına ve uçaklara transferi temsil etmektedir.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2022	Makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Komponentler, yedek motor ve tamir edilebilir yedek parçalar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet:							
Açılış	328.051.474	240.358.784	420.770.320	201.310.205	2.300.278.226	62.237.743	3.553.006.752
İlaveler	2.382.813	4.139.411	2.611.290	-	4.146.298	4.835.854	18.115.666
Yabancı para çevrim farkları	36.441.878	26.805.854	46.722.037	22.298.332	255.129.158	7.106.760	394.504.019
Kapanış	366.876.165	271.304.049	470.103.647	223.608.537	2.559.553.682	74.180.357	3.965.626.437
Birikmiş amortismanlar:							
Açılış	(134.047.329)	(107.894.471)	(337.140.263)	(196.327.306)	(922.746.496)	-	(1.698.155.865)
Dönem amortismanı	(7.853.284)	(4.819.167)	(7.978.362)	(645.983)	(47.563.400)	-	(68.860.196)
Yabancı para çevrim farkları	(15.193.687)	(12.163.240)	(37.694.991)	(21.774.839)	(104.303.281)	-	(191.130.038)
Kapanış	(157.094.300)	(124.876.878)	(382.813.616)	(218.748.128)	(1.074.613.177)	-	(1.958.146.099)
Net defter değeri	209.781.865	146.427.171	87.290.031	4.860.409	1.484.940.505	74.180.357	2.007.480.338

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Bilgisayar yazılımları	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Maliyet:		
Açılış	839.518.220	518.723.852
İlaveler	47.913.305	14.734.194
Yabancı para çevrim farkları	37.879.895	58.105.757
Kapanış	925.311.420	591.563.803
Birikmiş itfa payları:		
Açılış	(552.566.578)	(334.778.125)
Dönem itfa payı	(31.826.438)	(17.544.607)
Yabancı para çevrim farkları	(24.940.579)	(37.854.569)
Kapanış	(609.333.595)	(390.177.301)
Net defter değeri	315.977.825	201.386.502

NOT 10 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2023	Saha Kirası	Bina	Uçaklar	Diğer	Toplam
Maliyet:					
Açılış	283.893.559	148.455.626	82.964.106.462	6.206.993	83.402.662.640
İlaveler	-	-	3.804.419.035	-	3.804.419.035
Çıkışlar	-	-	(913.335.336)	-	(913.335.336)
Yabancı para çevrim farkları	12.349.823	6.458.057	3.691.104.875	270.014	3.710.182.769
Kapanış	296.243.382	154.913.683	89.546.295.036	6.477.007	90.003.929.108
Birikmiş itfa payları:					
Açılış	(163.725.209)	(74.916.774)	(24.406.278.019)	(6.206.993)	(24.651.126.995)
Dönem amortismanı	(17.788.288)	(5.352.365)	(1.338.689.319)	-	(1.361.829.972)
Çıkışlar	-	-	913.335.336	-	913.335.336
Yabancı para çevrim farkları	(7.627.046)	(3.410.871)	(1.073.781.390)	(270.014)	(1.085.089.321)
Kapanış	(189.140.543)	(83.680.010)	(25.905.413.392)	(6.477.007)	(26.184.710.952)
Net defter değeri	107.102.839	71.233.673	63.640.881.644	-	63.819.218.156
31 Mart 2022	Saha Kirası	Bina	Uçaklar	Diğer	Toplam
Maliyet:					
Açılış	138.769.727	93.447.393	49.776.169.379	4.571.527	50.012.958.026
İlaveler	-	-	1.857.854.547	-	1.857.854.547
Yabancı para çevrim farkları	15.370.971	10.350.796	5.595.144.692	506.370	5.621.372.829
Kapanış	154.140.698	103.798.189	57.229.168.618	5.077.897	57.492.185.402
Birikmiş itfa payları:					
Açılış	(89.200.663)	(39.421.550)	(17.184.460.525)	(4.571.527)	(17.317.654.265)
Dönem amortismanı	4.509.695	(14.326.285)	(879.861.283)	-	(889.677.873)
Yabancı para çevrim farkları	(9.681.831)	(4.997.386)	(1.925.887.991)	(506.370)	(1.941.073.578)
Kapanış	(94.372.799)	(58.745.221)	(19.990.209.799)	(5.077.897)	(20.148.405.716)
Net defter değeri	59.767.899	45.052.968	37.238.958.819	-	37.343.779.686

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Davalar

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan davalar için toplam risk, fazlaya ilişkin saklı tutulan haklar, hükmedilebilecek yargılama giderleri ve işleyebilecek faiz talepleri hariç 80.557.823 TL'dir (31 Aralık 2022: 76.324.018 TL). Bu davalar, Grup yönetimi tarafından değerlendirilmiş ve nakit çıkışının muhtemel olabileceği 20.587.265 TL için karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2022: 17.992.364 TL). Uyuşmazlıklar misafir şikayetleri, Grup'un eski çalışanlarının talepleri ve sınırlı sayıda ticari uyuşmazlıktan kaynaklanmaktadır.

Vergi İncelemesi

Şirket'in sadakat kart uygulamasına yönelik 2018 yılı KDV işlemleri incelenmiş olup Mayıs 2021 tarihinde "eleştiriyi gerektirecek herhangi bir hususa rastlanmadığı" Şirket'e kabul raporu ile bildirilmiştir. Ancak rapor değerlendirme komisyonu bu karara karşı çıkmış ve idare tarafından Şirkete Ağustos 2021 tarihinde toplam 1.780.660,72 TL tutarında vergi tarhiyatı yapılmıştır. Tarhiyata karşı Şirket 6 Eylül 2021 tarihinde vergi davası açmış olup konu ile ilgili karşı tarafın dilekçesi 25 Ekim 2021 tarihinde tebliğ alınmış ve 23 Kasım 2021 tarihinde dilekçeye cevap verilmiştir. İstanbul 7. Vergi Mahkemesi, 29 Haziran 2022 tarihinde davamızın kabulüne ve tüm tarhiyatların reddine karar vermiş, davalı Gelir İdaresi Başkanlığı da Ağustos ayında karara itiraz ederek istinaf dilekçesini Vergi Mahkemesi'ne iletmıştır. İstinaf dilekçesi tarafımıza 28 Eylül 2022 tarihinde tebliğ edilmiş olup bu dilekçeye bir ay içerisinde cevap verilmiştir. Karşı tarafın istinaf başvurusunun reddi sonrasında bu sefer de temyiz başvurusu yapılmış olup, davalının temyiz dilekçesi 2023 senesinin Nisan ayında tebliğ edilmiştir. Süresi içerisinde bu dilekçeye de tarafımızdan cevap verilmiştir. Söz konusu dava 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla devam etmektedir. Şirket, söz konusu davaya ilişkin hukuk ve vergi danışmanlarından aldığı görüşler doğrultusunda finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

Yolcu Servis Ücreti

T&T Havalimanı İşletmeciliği İnşaat Sanayi ve Ticaret Şirketi Limited tarafından Şirket aleyhine KKTC Lefkoşa Kaza Mahkemesinde sırasıyla 765.689 Avro, 988.985 Avro ve 475.031 Avro ana para talepli üç ayrı dava açılmıştır. Davaların konusu aynıdır ve 5/2013 sayılı Hava Limanları Hizmetler ve Limanlar (Ücretleri) Yasası tahtında Ercan Havalimanı işletmesinden sorumlu şirket olarak, Şirketimizce Mart 2013 – Ağustos 2020 döneminde taşınan ve yolcu servis ücreti muafiyetine konu Türk Barış Gücü mensuplarının tamamı için muafiyete konu yolcu başına 15 Avro yolcu servis ücreti talep edilmektedir. Davacının iddiası bu dönemde Şirketimiz uçuşlarında herhangi bir Türk Barış Gücü mensubu taşınmadığı varsayımına dayanmaktadır. Raporlama döneminde ilk iki davayı birleştirerek inceleyen Lefkoşa Kaza Mahkemesi tarafından toplam 1.679.114,2 Avro anapara tutar için Şirket aleyhine karar verilmiştir. Şirket, taşınan yolculara ilişkin talep edilen belgelerin ilgili kamu kurumlarından temini konusunda yasal imkansızlık olduğu ve talep edilen ek kontrolleri uygulama sorumluluğunun işletmeci davacıda olduğunu görüşündedir. Üçüncü dava dosyası hakkında henüz karar verilmemiştir. Aleyhe ilk derece mahkemesi kararlarına karşı yasal itiraz süreci başlatılmıştır. Taleplerin somut delile dayanmaması ve makul olmayan varsayımlar üzerinden karara bağlanması nedeniyle, devam eden itiraz süreçleri de gözetilerek söz konusu dosyalar için herhangi bir karşılık ayrılmamıştır.

NOT 12 – TAAHHÜTLER

Alım Taahhütleri

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uçak alım taahhüdü	131.201.669.503	136.528.186.673
	131.201.669.503	136.528.186.673

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 12 – TAAHHÜTLER

Grup, 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla 44 adet uçak için kesin sipariş ile alım hakkına sahiptir. Sözleşmeye göre siparişi verilen uçaklardan, 2023 yılı içerisinde 11 adet, 2024 yılı içerisinde 22 ve 2025 yılı içerisinde 11 adet uçak teslim alınacaktır. Uçak alım taahhütleri liste fiyatları üzerinden hesaplanmış olup gerçekleşecek alım fiyatları genellikle liste fiyatlarının altındadır.

Grup'un, uçak alımı için yaptığı ön ödemeler tutarı 6.618.454.549 TL (31 Aralık 2022: 6.238.796.196 TL) olup, 5.392.959.806 TL'lik kısmı kısa, 1.225.494.743 TL'lik kısmı uzun vadeli peşin ödenmiş giderler içerisinde gösterilmiştir (31 Aralık 2022: 3.582.029.083 TL'lik kısmı kısa, 2.656.767.113 TL'lik kısmı uzun vadeli peşin ödenmiş giderler içerisinde gösterilmiştir).

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
-Teminat	1.395.106.196	54.251.629	10.460.023	103.531.243	35.282.820
-Rehin	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
-Teminat	-	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
-Teminat	-	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı					
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
-Teminat	-	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
-Teminat	-	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
-Teminat	-	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-
	1.395.106.196	54.251.629	10.460.023	103.531.243	35.282.820

Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler; havaalanı ve terminal işletmelerine, uçak kiralama firmalarına ve mal - hizmet tedarikçilerine verilen teminatlardan oluşmaktadır. Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin (madde D kapsamında) Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Mart 2023 itibarıyla %0'dır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 12 - TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler ("TRİ")

31 Aralık 2022 tarihi itibarıyla Grup'un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Aralık 2022	TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
-Teminat	1.801.907.497	74.312.141	9.477.775	191.406.235	32.052.059
-Rehin	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-
B. Tam Konsolidasyon Kapsamına Dahil Edilen Ortaklıklar Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
-Teminat	-	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-
C. Olağan Ticari Faaliyetlerinin Yürütülmesi Amacıyla Diğer 3. Kişilerin Borcunu Temin Amacıyla Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
-Teminat	-	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-
D. Diğer Verilen TRİ'lerin Toplam Tutarı					
i. Ana Ortak Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
-Teminat	-	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-
ii. B ve C maddeleri Kapsamına Girmeyen Diğer Grup Şirketleri Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
-Teminat	-	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-
iii. C Maddesi Kapsamına Girmeyen 3. Kişiler Lehine Vermiş Olduğu TRİ'lerin Toplam Tutarı					
-Teminat	-	-	-	-	-
-Rehin	-	-	-	-	-
-İpotek	-	-	-	-	-
	1.801.907.497	74.312.141	9.477.775	191.406.235	32.052.059

Grup'un vermiş olduğu teminat, rehin ve ipotekler; havaalanı ve terminal işletmelerine, uçak kiralama firmalarına ve mal - hizmet tedarikçilerine verilen teminatlardan oluşmaktadır.

Grup'un vermiş olduğu diğer TRİ'lerin (madde D kapsamında) Grup'un özkaynaklarına oranı 31 Aralık 2022 itibarıyla %0'dır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 13 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait niteliklerine göre giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yakıt giderleri	3.292.797.693	1.567.306.496
Amortisman ve itfa payı giderleri	1.475.564.359	976.082.676
Personel giderleri	1.354.828.650	647.050.232
Yer hizmetleri ve istasyon giderleri	713.705.890	376.244.304
Üst geçiş giderleri	568.720.774	320.025.735
Bakım giderleri	346.469.287	265.271.226
Konma giderleri	325.850.344	153.390.255
Yolcu hizmet ve ikram giderleri	111.411.069	34.713.800
Komisyon giderleri	104.791.721	52.734.381
Faaliyet kiralaması giderleri	73.728.020	-
Reklam giderleri	48.961.289	22.391.243
Diğer	647.975.007	282.774.319
	9.064.804.103	4.697.984.667

NOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla sermayenin ayrıntıları aşağıdaki gibidir:

Hissedarlar:	(%)	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
		TL	(%)	TL	
Esas Holding	56,65	57.959.838	56,65	57.959.838	
Halka Açık Kısım	41,53	42.482.689	41,53	42.482.689	
Emine Kamışlı	0,61	619.060	0,61	619.060	
Ali İsmail Sabancı	0,61	619.060	0,61	619.060	
Kazım Köseoğlu	0,30	309.530	0,30	309.530	
Can Köseoğlu	0,30	309.530	0,30	309.530	
TL tarihi sermaye	100,00	102.299.707	100,00	102.299.707	

Şirket'in sermayesi her birinin nominal değeri 1 TL olan 102.299.707 adet hisseden oluşmaktadır (31 Aralık 2022: 102.299.707 adet). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hasılat ve satışların maliyetine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

Hasılat:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Tarifeli uçuş ve hizmet gelirleri	8.674.786.817	3.978.518.311
<i>Yurtdışı tarifeli uçuş gelirleri</i>	4.410.450.218	1.918.569.599
<i>Yurtiçi tarifeli uçuş gelirleri</i>	1.136.589.269	634.412.861
<i>Tarifeli hizmet gelirleri</i>	3.127.747.330	1.425.535.851
Charter uçuş ve hizmet gelirleri	73.661.179	66.030.096
<i>Charter uçuş gelirleri</i>	73.661.179	66.030.096
Diğer gelirler	44.992.703	19.451.271
	8.793.440.699	4.063.999.678

Grup'un hasılatı, TFRS 15 "Müşteri Sözleşmelerinden Hasılat" standardı kapsamında, tarifeli uçuşlardan oluşan hasılat, charter uçuşlarından oluşan hasılat ve diğer gelirler olacak şekilde ayrıştırılmaktadır. Ancak, Grup ayrıştırılan bu hasılat kalemleri içindeki hizmet gelirlerini, uçuştan ayrı bir edim yükümlülüğü olarak değerlendirmemekle birlikte, yatırımcılara sıklıkla açıklanan bir veri olması ve faaliyetlere ilişkin karar almaya yetkili merciler tarafından sürekli inceleniyor olması sebebiyle, ek bilgi olarak sunmaktadır.

Tarifeli uçuş gelirlerinin coğrafi dağılımı aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Avrupa	2.901.829.864	1.294.052.484
Yurtiçi	1.136.589.269	634.412.861
Diğer	1.508.620.354	624.517.115
	5.547.039.487	2.552.982.460

Satışların maliyeti:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Yakıt giderleri	3.292.797.693	1.567.306.496
Amortisman ve itfa payı giderleri	1.413.057.503	937.241.267
Personel giderleri	1.224.187.885	540.987.107
Yer hizmetleri ve istasyon giderleri	713.705.890	376.244.304
Üst geçiş giderleri	568.720.774	320.025.735
Bakım giderleri	346.469.287	265.271.226
Konma giderleri	325.850.344	153.390.255
Yolcu hizmet ve ikram giderleri	111.411.069	34.713.800
Sigorta giderleri	97.417.895	62.506.855
Faaliyet kiralaması giderleri	73.728.020	-
Diğer	383.378.610	150.842.945
	8.550.724.970	4.408.529.990

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Pazarlama giderleri	217.842.800	122.892.642
Genel yönetim giderleri	296.236.333	166.562.035
	514.079.133	289.454.677

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait genel yönetim giderleri ile pazarlama giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir (ilgili tarihlerde sona eren dönemlere ait araştırma ve geliştirme gideri bulunmamaktadır):

Genel yönetim giderleri:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Personel giderleri	104.873.753	78.068.836
Amortisman ve itfa payı giderleri	50.005.485	31.073.127
Bilgi işlem giderleri	58.779.521	35.251.288
Danışmanlık giderleri	6.657.824	4.232.565
Haberleşme giderleri	7.401.679	748.092
Noter ve diğer yasal giderler	9.763.295	2.544.674
Genel ofis giderleri	5.596.883	2.253.278
Seyahat giderleri	3.697.083	996.463
Eğitim giderleri	995.281	475.651
Diğer	48.465.529	10.918.061
	296.236.333	166.562.035

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Komisyon giderleri	104.791.721	52.734.381
Reklam giderleri	48.961.289	22.391.243
Çağrı merkezi giderleri	20.542.654	10.038.621
Personel giderleri	25.767.012	27.994.289
Amortisman ve itfa payı giderleri	12.501.371	7.768.282
Diğer	5.278.753	1.965.826
	217.842.800	122.892.642

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	29.174.873	-
Ticari alacaklar değer düşüklüğü iptali	6.769.294	-
Diğer	-	2.305.950
	35.944.167	2.305.950

Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı gideri	-	24.411.816
Ceza giderleri	1.745.117	651.502
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü	541.191	748.230
Ticari alacaklar değer düşüklüğü	-	6.001.783
Şüpheli alacak karşılığı gideri	4.381.717	2.186.586
Bağış ve yardımlar (*)	8.000.000	-
Diğer	23.752.347	3.202.259
	38.420.372	37.202.176

(*) 6 Şubat 2023 tarihinde meydana gelen deprem felaketi dolayısıyla ilgili kurumlara yapılan bağış ve yardımlardan oluşmaktadır.

NOT 18- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	31 Mart 2023	31 Mart 2022
Eurobond satış karı	1.752.459	-
Eurobond faiz geliri	84.439.946	45.463.867
Kur korumalı mevduat faiz geliri	54.002.754	-
İş ortaklığı pay satış karı	-	116.249.447
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü iptal geliri	7.041.674	-
Diğer gelirler	572.902	474.752
	147.809.735	162.188.066

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 18- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü	-	5.013.684
Uçak satış zararı	-	27.588.129
	-	32.601.813

(*) İtfa edilmiş maliyetleri ile muhasebeleştirilen finansal yatırımların satışından doğan zararları temsil etmektedir.

NOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kur farkı geliri	441.610.856	-
Faiz geliri	74.564.240	54.101.483
	516.175.096	54.101.483

Finansman giderleri:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Kiralama faiz giderleri	635.445.955	230.174.617
Banka kredileri faiz giderleri	66.583.534	54.652.073
Diğer komisyon giderleri	143.940.241	84.544.294
İhraç edilmiş borçlanma araçları faiz giderleri	161.937.786	129.683.470
Kur farkı gideri	-	142.040.253
Türev işlemlerden giderler	-	24.158.032
	1.007.907.516	665.252.739

NOT 20 - PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), net dönem karının/(zararının) ilgili dönem içinde çıkarılmış hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir. Buna göre Grup'un 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin pay başına kazanç/(kayıp) tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Dönem karı/(zararı)	(598.119.583)	(1.099.618.375)
İhraç edilmiş hisselerin dönem içindeki ağırlıklı ortalama adedi	102.299.707	102.299.707
Pay başına kazanç/(kayıp)	(5,85)	(10,75)

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 21 - TÜREV ARAÇLAR

Türev Araçlar Gerçeğe Uygun Değeri

	31 Mart 2023		31 Aralık 2022	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli	10.758.805	-	267.091.000	-
Uzun vadeli	3.476.613	-	86.308.409	-
	14.235.418	-	353.399.409	-

Türev işlemlere ilişkin açıklamalar Not 24'te verilmiştir.

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Kısa vadeli	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen finansal yatırımlar	3.326.804.147	504.461.690
Gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhassebeleştirilen finansal varlıklar	1.198.692.681	1.171.307.715
Vadeli mevduatlar (*)	754.360.192	595.321.449
Eksi: TFRS 9 kapsamında değer düşüklüğü karşılığı	(27.126.030)	(9.737.616)
	5.252.730.990	2.261.353.238

(*) Vadesi altı ay ile bir yıl arasında olan ve faizi %13,5-17 aralığında olan kur korumalı vadeli mevduatları ifade etmektedir.

Uzun vadeli	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen finansal yatırımlar	1.537.105.755	4.311.901.672
Eksi: TFRS 9 kapsamında değer düşüklüğü karşılığı	(9.392.583)	(34.840.749)
	1.527.713.172	4.277.060.923

İtfa edilmiş maliyetleri ile muhassebeleştirilen finansal yatırımlar

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
T.C Hazine Müsteşarlığı	3.152.467.160	3.120.197.275
Türkiye İş Bankası	494.056.009	476.045.583
Türkiye İhracat Kredi Bankası	928.575.334	929.384.975
Vakıfbank	288.811.399	290.735.529
Eurobond (*)	4.863.909.902	4.816.363.362

(*) Grup, sabit getirili menkul kıymetleri etkin faiz oranı kullanılarak itfa edilmiş maliyetleri üzerinden muhassebeleştirilmiştir. Söz konusu bono niteliğindeki menkul kıymetler Avro ve ABD Doları cinsinden olup, sırasıyla yılda bir ve altı ayda bir sabit faiz ödemelidir.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal yatırımlar

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
T.C Hazine Müsteşarlığı	906.892.909	912.151.942
Türkiye İhracat Kredi Bankası	291.799.772	220.957.643
Yapi ve Kredi Bankası	-	38.198.130
Eurobond (*)	1.198.692.681	1.171.307.715

(*) Gerçeğe uygun değer farkı kar veya zarara yansıtılan finansal varlıklarda yer alan bonolara ilişkindir. Söz konusu bono niteliğindeki menkul kıymetler Avro ve ABD Doları cinsinden olup, sırasıyla yılda bir ve altı ayda bir sabit faiz ödemelidir.

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımların aktif bir piyasası olup, piyasa fiyatlarına göre (kirliliğe göre) değerleri ise; aşağıdaki gibidir:

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
T.C Hazine Müsteşarlığı	3.203.798.890	3.141.846.828
Türkiye İş Bankası	492.370.048	480.856.725
Türkiye İhracat Kredi Bankası	974.696.264	951.904.479
Vakıfbank	307.239.123	298.671.131
	4.978.104.325	4.873.279.163

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen rapor tarihi itibarıyla devam eden Avro ve ABD Doları para biriminden finansal yatırımların kupon faiz oranları ve son itfa tarihleri aşağıdaki gibidir.

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Para Cinsi	Taşınan Değeri	Son İtfa Tarihi
T.C Hazine Müsteşarlığı	US900123CF53	%5,75	USD	1.825.501.717	22.03.2024
T.C Hazine Müsteşarlığı	US900123AW05	%7,38	USD	1.110.524.679	5.02.2025
T.C Hazine Müsteşarlığı	XS1057340009	%4,13	EUR	216.440.765	11.04.2023
Türkiye İş Bankası	XS1578203462	%6,13	USD	494.056.009	25.04.2024
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS1814962582	%6,13	USD	43.654.092	3.05.2024
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS1917720911	%8,25	USD	884.921.241	24.01.2024
Vakıfbank	XS1970705528	%8,13	USD	288.811.399	27.03.2024
				4.863.909.902	

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

İtfa edilmiş maliyeti ile ölçülen finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer maliyeti ile ölçülen rapor tarihi itibarıyla devam eden ABD Doları para biriminden finansal yatırımların kupon faiz oranları ve son itfa tarihleri aşağıdaki gibidir.

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Para Cinsi	Varlık Değeri	Son İtfa Tarihi
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS1496463297	%5,38	USD	117.363.523	24.10.2023
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS1917720911	%8,22	USD	163.620.206	24.01.2024
T.C Hazine Müsteşarlığı	US900123CF53	%5,80	USD	346.800.849	22.03.2024
T.C Hazine Müsteşarlığı	XS2523929474	%9,46	USD	560.092.059	13.11.2025
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS2395576437	%9,27	USD	10.816.044	31.01.2026
				1.198.692.681	

Finansal Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kısa vadeli banka kredileri	1.575.480.597	2.119.867.677
	1.575.480.597	2.119.867.677
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	1.927.807.583	504.717.325
Çıkarılmış tahvillerin anapara taksitleri ve faizler	643.907.426	614.486.515
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkı ve komisyonları	(22.870.953)	(22.336.144)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklı borçlar	7.124.184.137	6.669.837.262
Uzun vadeli operasyonel kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	608.052.859	502.189.408
Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları	6.516.131.278	6.167.647.854
	9.673.028.193	7.766.704.958
Uzun vadeli finansal borçlar	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
İhraç edilmiş borçlanma araçları (*)	6.814.230.022	6.511.102.655
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkı ve komisyonları	(47.684.346)	(52.076.861)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklı borçlar	48.600.930.419	44.654.342.098
Uzun vadeli operasyonel kiralama borçları	3.572.711.000	3.554.654.889
Uzun vadeli finansal kiralama borçları	45.028.219.419	41.099.687.209
	55.367.476.095	51.113.367.892

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Banka Kredileri

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla tamamı sabit faizli kısa ve uzun vadeli kredilerin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları, orijinal tutarları ve TL karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

31 Mart 2023	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Para birimi	Orijinal tutar	TL karşılığı
Kısa vadeli krediler	%6,80	Avro	74.996.853	1.575.480.597
				1.575.480.597
31 Aralık 2022	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Para birimi	Orijinal tutar	TL karşılığı
Kısa vadeli krediler	%5,73	Avro	106.145.268	2.119.867.677
				2.119.867.677
31 Mart 2023	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Para birimi	Orijinal tutar	TL karşılığı
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	%19,56	TL	33.466.797	33.466.801
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	%7,46	Avro	91.064.882	1.894.340.782
				1.927.807.583
31 Aralık 2022	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Para birimi	Orijinal tutar	TL karşılığı
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	%19,56	TL	46.742.248	46.742.255
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	%2,94	Avro	22.973.532	457.975.070
				504.717.325

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla finansal ve operasyonel kiralama yükümlülüğüne ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 yıldan az	9.291.426.962	8.913.916.797
1 - 5 yıl arası	34.982.663.818	32.570.254.924
5 yıldan fazla	27.619.677.201	24.943.631.599
	71.893.767.981	66.427.803.320
Eksi: Gelecek dönemlere ait faiz gideri	(16.168.653.425)	(15.103.623.960)
	55.725.114.556	51.324.179.360

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

Kiralama yükümlülüklerinin asgari kira ödemelerinin bugünkü değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
1 yıldan az	7.124.184.137	6.669.837.262
1 - 5 yıl arası	24.561.627.523	23.134.858.035
5 yıldan fazla	24.039.302.896	21.519.484.063
	55.725.114.556	51.324.179.360

Grup uçaklarını ve bazı yer işletme ekipmanlarını kiralama yoluyla temin etmektedir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kiralama sözleşmeleri uyarınca ortalama kiralama süresi 6,35 yıldır. 31 Mart 2023 tarihi itibarıyla Avro cinsinden değişken faizli kiralama yükümlülükleri toplam 34.119.108.624 TL ve ağırlıklı ortalama faiz oranı %2,38 (31 Aralık 2022: %2,36) iken ABD Doları cinsinden değişken faizli kiralama yükümlülükleri toplam 8.526.381.603 TL ve ağırlıklı ortalama faiz oranı ise %4,81'dir (31 Aralık 2022: %5,38).

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Piyasa riski

Grup'un faaliyetleri öncelikle, aşağıda ayrıntılarına yer verildiği üzere, döviz kuru, akaryakıt fiyatı ve faiz oranındaki değişiklikler ile ilgili finansal risklere maruz kalmaktadır. Döviz kuru, akaryakıt fiyatı ve faiz oranı ile ilişkilendirilen riskleri kontrol altında tutabilmek için Grup türev ürünleri kullanmaktadır.

Kur riski yönetimi

Grup, özellikle Türk Lirası gelir, ABD Doları bazlı borçlanma ve yakıt alımları gibi Avro dışındaki para birimlerinde işlemler gerçekleştirmektedir. Avro dışındaki para birimleri ile gerçekleştirilen bu işlemler Grup'u kur riskine maruz bırakmaktadır. Kur riski, onaylanmış politikalara dayalı olarak yapılan vadeli döviz alım/satım sözleşmeleri ile yönetilmektedir.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Kur riski yönetimi

Grup'un yabancı para cinsinden parasal ve parasal olmayan varlıklarının ve yükümlülüklerinin 31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	TL Toplam	ABD Doları	TL	İngiliz Sterlini	Diğer
1. Ticari Alacak	759.561.169	10.829.977	361.892.929	1.568.546	153.308.755
2a. Parasal Finansal Varlıklar	11.261.309.564	477.088.326	1.607.410.429	3.533.308	436.200.116
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	302.420.408	1.628.969	265.555.424	189.398	1.208.030
4. DÖNEN VARLIKLAR	12.323.291.141	489.547.272	2.234.858.782	5.291.252	590.716.901
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.529.621.862	79.892.503	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	164.211.620	7.681.724	625.655	1.000	16.488.083
8. DURAN VARLIKLAR	1.693.833.482	87.574.227	625.655	1.000	16.488.083
9. TOPLAM VARLIKLAR	14.017.124.623	577.121.499	2.235.484.437	5.292.252	607.204.984
10. Ticari Borçlar	1.826.956.758	47.442.996	869.391.770	289.206	42.397.773
11. Finansal Yükümlülükler	3.289.711.264	169.695.205	40.726.869	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.037.828.529	36.757.675	1.258.917.904	2.497.150	16.229.673
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	7.154.496.551	253.895.876	2.169.036.543	2.786.356	58.627.446
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	23.687.749.700	1.236.020.942	22.892.744	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	2.942.114.796	153.667.335	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	26.629.864.496	1.389.688.277	22.892.744	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	33.784.361.047	1.643.584.153	2.191.929.287	2.786.356	58.627.446
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(19.767.236.424)	(1.066.462.654)	43.555.150	2.505.896	548.577.538
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(19.767.236.424)	(1.066.462.654)	43.555.150	2.505.896	548.577.538

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Kur riski yönetimi

31 Aralık 2022	TL Toplam	ABD Doları	TL	İngiliz Sterlini	Diğer
1. Ticari Alacak	904.659.934	11.359.231	405.626.090	2.338.427	234.046.183
2a. Parasal Finansal Varlıklar	8.011.021.953	347.310.899	1.141.562.050	2.173.085	326.465.577
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	324.326.814	1.209.583	296.242.473	188.853	1.220.042
4. DÖNEN VARLIKLAR	9.240.008.701	359.879.713	1.843.430.613	4.700.365	561.731.802
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	4.277.060.941	228.740.631	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	283.639.643	12.018.294	42.403.538	1.000	16.491.949
8. DURAN VARLIKLAR	4.560.700.584	240.758.925	42.403.538	1.000	16.491.949
9. TOPLAM VARLIKLAR	13.800.709.285	600.638.638	1.885.834.151	4.701.365	578.223.751
10. Ticari Borçlar	2.444.807.016	91.154.711	636.182.811	777.787	86.694.265
11. Finansal Yükümlülükler	3.120.881.560	164.041.779	53.579.164	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	1.908.977.901	33.040.880	1.259.393.554	88.892	29.776.951
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	7.474.666.477	288.237.370	1.949.155.529	866.679	116.471.216
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	20.635.392.471	1.102.266.949	24.874.379	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.353.463.049	179.345.879	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	23.988.855.520	1.281.612.828	24.874.379	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	31.463.521.997	1.569.850.198	1.974.029.908	866.679	116.471.216
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	-	-	-	-	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz einsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz einsinden türev ürünlerin tutarı	-	-	-	-	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(17.662.812.712)	(969.211.560)	(88.195.757)	3.834.686	461.752.535
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(17.662.812.712)	(969.211.560)	(88.195.757)	3.834.686	461.752.535

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Kur riski yönetimi

Kur riskine duyarlılık

Grup, başlıca ABD Doları ve TL cinsinden kur riskine maruz kalmaktadır. Aşağıdaki tablo Grup'un ABD Doları ve TL kurlarındaki %10'luk artışa ve azalışa olan duyarlılığını göstermektedir. %10'luk oran, üst düzey yöneticilere Grup içinde kur riskinin raporlanması sırasında kullanılan oran olup, söz konusu oran yönetimin döviz kurlarında beklediği olası değişikliği ifade etmektedir. Duyarlılık analizi sadece dönem sonundaki açık yabancı para cinsinden kalemleri kapsar ve söz konusu kalemlerin yıl sonundaki %10'luk kur değişiminin etkilerini gösterir.

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(2.041.849.397)	2.041.849.397	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
ABD Doları Net Etki	(2.041.849.397)	2.041.849.397	-	-
TL kurunun %10 değişmesi halinde				
TL net varlık/(yükümlülüğü)	4.355.515	(4.355.515)	1.801.435.989	(1.801.435.989)
TL riskinden korunan kısım	-	-	-	-
TL Net Etki	4.355.515	(4.355.515)	1.801.435.989	(1.801.435.989)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
İngiliz Sterlini net varlık/(yükümlülüğü)	5.912.486	(5.912.486)	-	-
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	-	-	-	-
GBP Net Etki	5.912.486	(5.912.486)	-	-
31 Aralık 2022	Kar/(Zarar)		Özkaynaklar	
	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi	Yabancı paranın değer kazanması	Yabancı paranın değer kaybetmesi
ABD Doları kurunun %10 değişmesi halinde				
ABD Doları net varlık/(yükümlülüğü)	(1.812.260.851)	1.812.260.851	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
ABD Doları Net Etki	(1.812.260.851)	1.812.260.851	-	-
TL kurunun %10 değişmesi halinde				
TL net varlık/(yükümlülüğü)	(8.819.576)	8.819.576	1.776.202.380	(1.776.202.380)
TL riskinden korunan kısım	-	-	-	-
TL Net Etki	(8.819.576)	8.819.576	1.776.202.380	(1.776.202.380)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
İngiliz Sterlini net varlık/(yükümlülüğü)	8.623.902	(8.623.902)	-	-
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	-	-	-	-
GBP Net Etki	8.623.902	(8.623.902)	-	-

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Grup Yönetimi, itfa edilmiş maliyet ile değerlendirilen finansal araçlarının; finansal yatırımlar, finansal kiralama yükümlülükleri ve çıkarılmış tahviller dışındakilerin defter değerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığına inanmaktadır. Finansal yatırımların ve çıkarılmış tahvillerin ise gerçeğe uygun değerii piyasa rayici (seviye 1) dikkate alınarak belirlenmiştir.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

31 Mart 2023	İtfa edilmiş maliyet ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri öz kaynaklara yansıtılan türev araçlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan türev araçlar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	10.850.065.409	-	-	10.850.065.409	27
Ticari alacaklar	1.091.811.324	-	-	1.091.811.324	6
- Diğer	1.091.811.324	-	-	1.091.811.324	6
Diğer alacaklar	729.793.002	-	-	729.793.002	
- İlişkili taraf	328.278	-	-	328.278	5
- Diğer	729.464.724	-	-	729.464.724	
Finansal yatırımlar	4.978.104.325	1.198.692.681	-	6.780.444.162	31
Türev finansal varlıklar	-	14.235.418	-	14.235.418	21
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	3.503.288.180	-	-	3.503.288.180	22
İhraç edilmiş borçlanma araçları	7.437.596.075	-	-	7.387.582.149	
Ticari borçlar	3.547.650.149	-	-	3.547.650.149	6
- İlişkili taraf	15.632.945	-	-	15.632.945	5
- Diğer	3.532.017.204	-	-	3.532.017.204	
Diğer borçlar	203.343.128	-	-	203.343.128	

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası (“TL”) olarak belirtilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

31 Aralık 2022	İtfa edilmiş maliyet ile değerlenen finansal varlık ve yükümlülükler	Gerçeğe uygun değeri öz kaynaklara yansıtılan türev araçlar	Gerçeğe uygun değer farkı kar/zarara yansıtılan türev araçlar	Defter değeri	Not
Finansal varlıklar					
Nakit ve nakit benzerleri	10.558.266.871	-	-	10.558.266.871	27
Ticari alacaklar	1.175.047.670	-	-	1.175.047.670	6
- Diğer	1.175.047.670	-	-	1.175.047.670	6
Diğer alacaklar	874.315.848	-	-	874.315.848	
- İlişkili taraf	603.250	-	-	603.250	5
- Diğer	873.712.598	-	-	873.712.598	
Finansal yatırımlar	4.873.279.163	1.171.307.715	-	6.538.414.161	31
Türev finansal varlıklar	-	353.399.409	-	353.399.409	21
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	2.624.585.002	-	-	2.624.585.002	22
İhraç edilmiş borçlanma araçları	7.269.758.941	-	-	7.051.176.165	
Ticari borçlar	3.930.557.016	-	-	3.930.557.016	6
- İlişkili taraf	9.595.784	-	-	9.595.784	5
- Diğer	3.920.961.232	-	-	3.920.961.232	
Diğer borçlar	476.784.279	-	-	476.784.279	

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

Finansal varlıkların ve yükümlülüklerin gerçeğe uygun değeri aşağıdaki gibi belirlenir:

- Birinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, birbirinin aynı varlık ve yükümlülükler için aktif piyasada işlem gören borsa fiyatlarından değerlendirilmiştir.
- İkinci seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, ilgili varlık ya da yükümlülüğün birinci seviyede belirtilen borsa fiyatından başka direkt ya da indirekt olarak piyasada gözlenebilen fiyatının bulunmasında kullanılan girdilerden değerlendirilmiştir.
- Üçüncü seviye: Finansal varlık ve yükümlülükler, varlık ya da yükümlülüğün gerçeğe uygun değerinin bulunmasında kullanılan piyasada gözlenebilir bir veriye dayanmayan girdilerden değerlendirilmiştir.

Finansal varlıklar / (Finansal yükümlülükler)	Gerçeğe uygun değer		Gerçeğe uygun değer seviyesi	Değerleme teknikliği
	31 Mart 2023	31 Aralık 2022		
Vadeli akaryakıt opsiyon sözleşmeleri	14.235.418	353.399.409	Seviye 2	İndirgenmiş nakit akımları yöntemi
		Vadeli akaryakıt opsiyon sözleşmeleri	Faiz oranı takas sözleşmeleri	Toplam
31 Mart 2023				
Gerçeğe uygun değer:				
Açılış		353.399.409	-	353.399.409
Gerçeğe uygun değer artışı, net				
Özkaynaklarda sınıflandırılan		(339.163.991)	-	(339.163.991)
Kapanış		14.235.418	-	14.235.418
Varlıklar		14.235.418	-	14.235.418
Net varlık ve yükümlülük toplamı		14.235.418	-	14.235.418

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 24 - FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR)

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

31 Aralık 2022	Vadeli akaryakıt opsiyon sözleşmeleri	Faiz oranı takas sözleşmeleri	Toplam
Gerçeğe uygun değer:			
Açılış	163.569.088	(211.337)	163.357.751
Gerçeğe uygun değer artışı / (azalışı), net			
Özkaynaklarda sınıflandırılan	189.830.321	-	189.830.321
Kar veya zararda sınıflandırılan	-	211.337	211.337
Kapanış	353.399.409	-	353.399.409
Varlıklar	353.399.409	-	353.399.409
Net varlık ve yükümlülük toplamı	353.399.409	-	353.399.409

Grup, 1 yıldan kısa ve 1 yıldan uzun dönem içerisinde oluşması tahmin edilen toplam yakıt sarfiyatının sırası ile %42,7 ve %22,6'sı kadar riskten korunma muhasebesine konu ettiği vadeli akaryakıt alımı opsiyon sözleşmelerine sahiptir. Grup riskten korunma politikası doğrultusunda 24 aya kadar uzanan vadeler ile sözleşme yapabilmektedir ve bilanço dönemi itibari ile sözleşmeler Mart 2025'e kadar sürmektedir. Bu sözleşmelerin toplam nominal tutarı 394,8 milyon ABD Doları olup, ağırlıklı ortalama fiyatı 64-84 ABD Doları aralığındadır. 31 Mart 2023 itibarıyla etkin oran dışında kalan tutar önemlilik arz etmemektedir. Cari dönemde özkaynaklar altındaki riskten korunma kazanç/(kayıpları) fonundan, kar zarar tablosundaki yakıt giderlerine sınıflanlanan gelir tutarı 242.036.424 TL (31 Mart 2022: 985.022.763 TL türev gideri yakıt giderlerine sınıflanmıştır.)

NOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Bulunmamaktadır.

NOT 26 - GELİR VERGİLERİ

Grup, Türkiye'de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türkiye'de kurumlar vergisi oranı, 22 Nisan 2021 tarihli düzenleme ile 2021 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25, 2022 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %23 olarak uygulanacaktır. 2023 yılı vergilendirme döneminden itibaren %20 olarak uygulanacaktır. Şirket geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi hesaplarırken, geçici farkların kapanacağı tarihte geçerli olarak vergi oranlarını dikkate almaktadır. 31 Mart 2023 ve 31 Mart 2022 vergi gideri bileşenleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2023	1 Ocak- 31 Mart 2022
Vergi gelirleri/(giderleri)		
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	9.602.754	46.236.107
Toplam vergi geliri/(gideri)	9.602.754	46.236.107

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2023 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

NOT 27 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2023	31 Aralık 2022
Kasa	1.571.102	1.774.148
Banka	10.853.478.948	10.560.936.173
- Vadesiz mevduatlar	834.272.984	509.428.327
- Vadeli mevduatlar	10.019.205.964	10.051.507.846
Eksi: TFRS 9 kapsamında değer düşüklüğü karşılığı	(4.984.641)	(4.443.450)
	10.850.065.409	10.558.266.871

Vadeli mevduatlara ilişkin ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2023	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Toplam bakiye
ABD Doları mevduatlar	% 4,23	4.807.008.708
Avro mevduatlar	% 1,77	4.513.796.091
TL mevduatlar	% 22,83	658.036.480
İngiliz Sterlini mevduatlar	% 0,55	40.364.685
		10.019.205.964

31 Aralık 2022	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Toplam bakiye
ABD Doları mevduatlar	% 2,87	4.976.475.456
Avro mevduatlar	% 1	4.503.344.518
TL mevduatlar	% 18,37	533.403.104
İngiliz Sterlini mevduatlar	% 1,24	38.284.768
		10.051.507.846

31 Mart 2023 ve 31 Aralık 2022 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 90 günden kısadır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

EK BİLGİLER :AVRO KONSOLİDE SEÇİLMİŞ DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe Türk Lirası ("TL") olarak belirtilmiştir.)

Hasılat

	Avro 1 Ocak- 31 Mart 2023	Avro 1 Ocak- 31 Mart 2022
Tarifeli uçuş ve hizmet gelirleri	436.401.780	264.317.165
<i>Yurtdışı tarifeli uçuş gelirleri</i>	223.302.449	129.260.393
<i>Yurtiçi tarifeli uçuş gelirleri</i>	56.662.768	41.974.241
<i>Tarifeli hizmet gelirleri</i>	156.436.563	93.082.531
Charter uçuş ve hizmet gelirleri	3.627.739	4.122.511
<i>Charter uçuş gelirleri</i>	3.627.739	4.122.511
Diğer gelirler	2.373.021	1.386.252
	442.402.540	269.825.928

Niteliklerine Göre Giderler

	Avro 1 Ocak- 31 Mart 2023	Avro 1 Ocak- 31 Mart 2022
Yakıt giderleri	162.770.439	100.098.385
Amortisman ve itfa payı giderleri	72.946.148	62.486.156
Personel giderleri	65.803.341	40.345.545
Yer hizmetleri ve istasyon giderleri	35.100.661	23.909.489
Üst geçiş giderleri	27.916.796	20.058.140
Bakım giderleri	18.830.193	16.980.155
Konma giderleri	16.039.760	9.760.183
Komisyon giderleri	5.089.983	3.333.568
Reklam giderleri	2.404.717	1.417.506
Yolcu hizmet ve ikram giderleri	5.359.532	2.205.432
Faaliyet kiralaması giderleri	3.658.476	-
Diğer	32.682.831	19.124.717
	448.602.877	299.719.276