

**PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI
ANONİM ŞİRKETİ VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**

31 MART 2024 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.....	6-45
NOT 1 GRUP'UN ORGANİZASYONU VE FAALİYET KONUSU	6
NOT 2 FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR.....	6-12
NOT 3 DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR.....	13-14
NOT 4 BÖLÜMLERE GÖRE RAPORLAMA.....	14
NOT 5 İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI.....	14-16
NOT 6 TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR VE DİĞER ALACAKLAR	17-18
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	22-23
NOT 11 KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER	23-24
NOT 12 TAAHHÜTLER.....	24-26
NOT 13 NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER	27
NOT 14 SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ	27
NOT 15 HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ.....	28
NOT 16 GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ	29
NOT 17 ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER.....	30
NOT 18 YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER	30-31
NOT 19 FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ	31
NOT 20 PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP	31
NOT 21 TÜREV ARAÇLAR	32
NOT 22 FİNANSAL ARAÇLAR.....	32-36
NOT 23 FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ	36-39
NOT 24 FİNANSAL ARAÇLAR (GERÇEĞE UYGUN DEĞER AÇIKLAMALARI VE FİNANSAL RİSKTEN KORUNMA MUHASEBESİ ÇERÇEVESİNDEKİ AÇIKLAMALAR).....	40-43
NOT 25 RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR	43
NOT 26 GELİR VERGİLERİ	44
NOT 27 NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR	45

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHLİ ARA DÖNEM
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU**

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2024	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
	Dipnot Referansları		
VARLIKLAR			
Dönen varlıklar		57.334.193.973	48.001.577.327
Nakit ve nakit benzerleri	27	28.307.772.879	16.078.358.927
Finansal yatırımlar	22	11.883.811.812	18.534.625.942
Ticari alacaklar	6	2.908.823.287	1.668.899.597
<i>İlişkili olmayan taraflardan ticari alacaklar</i>		<i>2.908.823.287</i>	<i>1.668.899.597</i>
Diğer alacaklar	6	189.615.355	184.612.285
<i>İlişkili taraflardan diğer alacaklar</i>	5	<i>4.844.550</i>	<i>44.138</i>
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>184.770.805</i>	<i>184.568.147</i>
Türev araçlar	21	173.497.087	12.607.533
Stoklar		1.326.051.817	1.075.273.755
Peşin ödenmiş giderler	7	12.296.217.397	10.201.603.776
Cari dönem vergisiyle ilgili varlıklar		28.570.217	19.552.842
Diğer dönen varlıklar		219.834.122	226.042.670
Duran varlıklar		165.848.176.742	153.953.502.230
Finansal yatırımlar	22	2.646.919.413	1.674.235.495
Diğer alacaklar	6	2.040.196.057	1.778.877.878
<i>İlişkili olmayan taraflardan diğer alacaklar</i>		<i>2.040.196.057</i>	<i>1.778.877.878</i>
Türev araçlar	21	107.805.797	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımlar	3	674.872.216	602.491.387
Maddi duran varlıklar	8	12.069.077.610	10.377.700.527
Maddi olmayan duran varlıklar	9	726.134.120	643.504.105
Kullanım hakkı varlıkları	10	119.742.264.230	113.509.023.248
Peşin ödenmiş giderler	7	14.311.751.465	12.718.004.262
Ertelenmiş vergi varlığı		13.529.155.834	12.649.665.328
TOPLAM VARLIKLAR		223.182.370.715	201.955.079.557

(*) 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 2024 TARİHLİ ARA DÖNEM ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL DURUM TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 31 Mart 2024	Önceki Dönem (Bağımsız Denetimden Geçmiş) 31 Aralık 2023
KAYNAKLAR			
Kısa vadeli yükümlülükler		50.073.336.598	37.183.794.680
Kısa vadeli borçlanmalar	22	9.536.127.481	5.353.784.770
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	22	2.070.438.699	1.944.707.759
Kiralama işlemlerinden borçların kısa vadeli kısımları	22	12.028.707.708	11.326.083.111
Ticari borçlar	6	7.529.264.754	6.526.115.717
İlişkili taraflara ticari borçlar	5	28.812.998	17.811.962
İlişkili olmayan taraflara ticari borçlar		7.500.451.756	6.508.303.755
Çalışanlara sağlanan faydalar kapsamında borçlar		1.156.859.322	398.269.511
Diğer borçlar	6	457.276.399	260.455.138
İlişkili olmayan taraflara diğer borçlar		457.276.399	260.455.138
Müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülükler	7	14.227.665.647	8.418.318.534
Türev araçlar	21	-	109.079.828
Ertelenmiş gelirler	7	967.849.438	782.027.857
Kısa vadeli karşılıklar		2.099.147.150	2.064.952.455
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin kısa vadeli karşılıklar		1.683.117.498	1.587.893.487
Diğer kısa vadeli karşılıklar		416.029.652	477.058.968
Uzun vadeli yükümlülükler		117.913.356.557	110.102.098.656
Uzun vadeli borçlanmalar	22	12.748.550.837	12.312.016.907
Uzun vadeli kiralama işlemlerinden borçlar	22	94.059.150.296	88.581.646.542
Türev araçlar	7	-	64.250.780
Ertelenmiş gelirler		5.193.498.158	3.506.810.209
Uzun vadeli karşılıklar		5.912.157.266	5.637.374.218
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin uzun vadeli karşılıklar		1.289.896.021	1.201.242.173
Diğer uzun vadeli karşılıklar		4.622.261.245	4.436.132.045
ÖZKAYNAKLAR		55.195.677.560	54.669.186.221
Ödenmiş sermaye	14	102.299.707	102.299.707
Paylara ilişkin primler		455.687.025	455.687.025
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm kayıpları		(98.677.189)	(105.998.793)
Yabancı para çevrim farkları		31.248.007.219	27.604.819.459
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacak birikmiş diğer kapsamlı gelirler veya giderler			
Yabancı para çevrim farkları		416.494.014	368.154.236
Risken korunma kazanç/(kayıpları)		200.606.965	(129.997.940)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farklarından kazançlar		46.339.958	48.328.332
Kardan ayrılan kısıtlanmış yedekler		20.459.941	20.459.941
Geçmiş yıllar karları		26.305.434.254	5.397.932.457
Net dönem karı		(3.500.974.334)	20.907.501.797
TOPLAM KAYNAKLAR		223.182.370.715	201.955.079.557

(*) 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 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE KAR VEYA ZARAR VE DİĞER KAPSAMLI GELİR TABLOSU

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

		Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2024	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2023
Kar veya zarar kısmı	Dipnot Referansları		
Hasılat	15	17.390.800.996	8.793.440.699
Satışların maliyeti (-)	15	(17.952.561.068)	(8.550.724.970)
Brüt kar		(561.760.072)	242.715.729
Genel yönetim giderleri (-)	16	(572.186.285)	(296.236.333)
Pazarlama giderleri (-)	16	(451.408.923)	(217.842.800)
Esas faaliyetlerden diğer gelirler	17	314.342.294	35.944.167
Esas faaliyetlerden diğer giderler (-)	17	(54.673.031)	(38.420.372)
Esas faaliyet karı		(1.325.686.017)	(273.839.609)
Yatırım faaliyetlerinden gelirler	18	740.724.907	147.809.735
Yatırım faaliyetlerinden giderler (-)	18	(169.947.660)	-
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karlarından paylar	3	14.639.828	10.039.957
Finansman gideri öncesi faaliyet karı/(zararı)		(740.268.942)	(115.989.917)
Finansman gelirleri	19	352.049.203	516.175.096
Finansman giderleri (-)	19	(3.238.424.067)	(1.007.907.516)
Vergi öncesi kar		(3.626.643.806)	(607.722.337)
Vergi geliri/(gideri)		125.669.472	9.602.754
Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	26	125.669.472	9.602.754
Dönem karı		(3.500.974.334)	(598.119.583)
Pay başına kazanç/(kayıp)	20	(34,22)	(5,85)
Diğer kapsamlı gelir kısmı			
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılmayacaklar			
Tanımlanmış fayda planları yeniden ölçüm (kayıp) / kazançları		9.762.138	(57.701.488)
Ertelenmiş vergi geliri / (gideri)		(2.440.534)	11.540.298
Yabancı para çevrim farkları		3.643.187.760	1.054.197.842
Kar veya zararda yeniden sınıflandırılacaklar			
Yabancı para çevrim farkları		48.339.778	(147.828.232)
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer farklarından kazançlar		(2.651.155)	(12.190.934)
Nakit akış riskinden korunma (kayıpları) / kazançları		440.806.561	(339.163.991)
Ertelenmiş vergi (gideri) / geliri		(109.538.875)	70.270.993
Diğer kapsamlı gelir/(gider)		4.027.465.673	579.124.488
Toplam kapsamlı gelir/(gider)		526.491.339	(18.995.095)

(*) 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 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE ÖZKAYNAKLAR DEĞİŞİM TABLOSU

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tam Türk Lirası (“TL”) ve tam Avro 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	Risken 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 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
1 Ocak 2024 itibarıyla bakiyeler	102.299.707	455.687.025	(105.998.793)	27.604.819.459	368.154.236	(129.997.940)	48.328.332	20.459.941	5.397.932.457	20.907.501.797	54.669.186.221
Transferler	-	-	-	-	-	-	-	-	20.907.501.797	(20.907.501.797)	-
Net dönem karı/(zararı)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(3.500.974.334)	(3.500.974.334)
Diğer kapsamlı gelir/(gider)	-	-	7.321.604	3.643.187.760	48.339.778	330.604.905	(1.988.374)	-	-	-	4.027.465.673
31 Mart 2024 itibarıyla bakiyeler	102.299.707	455.687.025	(98.677.189)	31.248.007.219	416.494.014	200.606.965	46.339.958	20.459.941	26.305.434.254	(3.500.974.334)	55.195.677.560

Ekteki dipnotlar bu özet konsolide finansal tabloların tamamlayıcı bir parçasıdır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

1 OCAK – 31 MART 2024 DÖNEMİNE AİT ÖZET KONSOLİDE NAKİT AKIŞ TABLOSU

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

	Dipnot Referansları	Cari Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2024	Önceki Dönem (Sınırlı Denetimden Geçmemiş) 1 Ocak- 31 Mart 2023
A. İŞLETME FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Dönem karı/(zararı)		(3.500.974.334)	(598.119.583)
Dönem karı/(zararı) mutabakatı ile ilgili düzeltmeler			
Amortisman ve itfa gideri ile ilgili düzeltmeler	8-9-10	2.767.509.190	1.475.564.359
Değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		166.616.775	28.888.041
Alacaklarda değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		(3.330.885)	35.929.715
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü ile ilgili düzeltmeler		169.947.660	(7.041.674)
Karşılıklar ile ilgili düzeltmeler		93.177.515	(89.414.244)
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin düzeltmeler		67.728.444	11.974.716
Dava karşılıkları ile ilgili düzeltmeler		4.469.077	2.907.868
Teslim bakım karşılığı ile ilgili düzeltmeler		20.979.994	(104.296.828)
Faiz ve komisyon gelirleri ve giderleri ile ilgili düzeltmeler		1.362.039.070	794.900.576
Gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		2.651.156	12.190.937
Finansal varlıkların gerçeğe uygun değer kayıpları (kazançları) ile ilgili düzeltmeler		2.651.156	12.190.937
Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların dağıtılmamış karları ile ilgili düzeltmeler	3	(14.639.828)	(10.039.957)
Vergi geliri ile ilgili düzeltmeler		(125.669.472)	(9.602.754)
Yatırım ya da finansman faaliyetlerinden kaynaklanan nakit akışlarına neden olan diğer kalemlere ilişkin düzeltmeler		759.835.943	(442.183.758)
İşletme sermayesinde gerçekleşen değişimler			
Ticari alacaklardaki artış ile ilgili düzeltmeler		(1.081.197.140)	94.716.044
Faaliyetlerle ilgili diğer alacaklar, peşin ödenmiş giderler, ve diğer varlıklardaki artış ilgili düzeltmeler		(2.852.161.410)	(21.436.544)
Stoklardaki azalış / (artış) ile ilgili düzeltmeler		(170.728.194)	(1.556.150)
Ticari borçlardaki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		536.307.357	(538.609.483)
Ertelenmiş gelirler, diğer borçlar ve diğer yükümlülüklerdeki (azalış) / artış ile ilgili düzeltmeler		7.230.320.315	1.529.667.062
Faaliyetlerden elde edilen nakit akışları		5.173.086.943	2.224.964.546
Çalışanlara sağlanan faydalara ilişkin karşılıklar kapsamında yapılan ödemeler		(25.193.349)	(44.854.807)
Diğer karşılıklara ilişkin ödemeler		(240.217)	(312.956)
		5.147.653.377	2.179.796.783
B. YATIRIM FAALİYETLERİNDEN KAYNAKLANAN NAKİT AKIŞLARI			
Başka işletmelerin veya fonların paylarının veya borçlanma araçlarının ediniminden ve satışından kaynaklanan net nakit girişleri/(çıkışları)		2.021.471.701	26.829.274
Maddi ve maddi olmayan duran varlıkların alım ve satımından kaynaklanan net nakit girişleri/(çıkışları)		1.524.069.908	(90.006.146)
Alınan faiz		523.619.528	152.149.572
Nakit avans ve borçlardaki değişim		(1.469.195.292)	(867.601.632)
Diğer nakit girişleri/(çıkışları)		4.473.687.609	(147.189.075)
		7.073.653.454	(925.818.007)
C. FİNANSMAN FAALİYETLERİNDEN NAKİT AKIŞLARI			
Borçlanmadan kaynaklanan nakit girişleri		3.122.247.783	2.250.888.380
Borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(498.263.350)	(1.573.581.095)
Kira sözleşmelerinden kaynaklanan borç ödemelerine ilişkin nakit çıkışları		(2.822.024.849)	(1.694.798.427)
Ödenen faiz ve komisyon		(1.596.063.628)	(607.924.929)
Alınan faiz		682.999.686	65.708.884
		(1.111.104.358)	(1.559.707.187)
YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ ETKİSİNDEN ÖNCE			
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET AZALIŞ (A+B+C)		11.110.202.473	(305.728.411)
D. YABANCI PARA ÇEVİRİM FARKLARININ NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ ÜZERİNDEKİ ETKİSİ			
		1.119.211.479	597.526.949
NAKİT VE NAKİT BENZERLERİNDEKİ NET ARTIŞ (A+B+C+D)		12.229.413.952	291.798.538
E. DÖNEM BAŞI NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ	27	16.078.358.927	10.558.266.871
DÖNEM SONU NAKİT VE NAKİT BENZERLERİ (A+B+C+D+E)	27	28.307.772.879	10.850.065.409

(*) 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

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tam 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 2024 ve 31 Aralık 2023 itibarıyla, Şirket’in hisselerini elinde bulunduran hissedarlar ve hisse oranları aşağıda belirtilmektedir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
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 8.204 kişidir (31 Aralık 2023: 7.670). Yönetim merkezi Aeropark Yenışehir Mah. Osmanlı Bulvarı No: 11/A Kurtköy-Pendik İstanbul’dur.

Finansal Tabloların Onaylanması

31 Mart 2024 tarihli özet konsolide finansal tablolar, Yönetim Kurulu tarafından onaylanmış ve 8 Mart 2024 tarihinde yayınlanması için yetki verilmiştir. Genel Kurul’un finansal tabloları değiştirme yetkisi bulunmaktadır. Şirket, finansal tablolarını işletmenin sürekliliği ilkesine göre hazırlamıştır.

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 (“KGK”) tarafından yürürlüğe konulmuş olan Türkiye Muhasebe Standartları ile bunlara ilişkin ek ve yorumları (“TMS”) esas alınmıştır.

Grup, 31 Mart 2024 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 Mart 2024 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.

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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.

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.

Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama

Yüksek enflasyon dönemlerinde finansal tabloların düzeltilmesi Kamu Gözetimi Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu ("KKGK") 23 Kasım 2023 tarihli "Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Finansal Tablolarının Enflasyona Göre Düzeltilmesi" kapsamındaki duyurusuna istinaden; Türkiye Finansal Raporlama Standartları'nı uygulayan işletmelerin 31 Aralık 2023 tarihinde veya sonrasında sona eren yıllık raporlama dönemine ait finansal tablolarının, Türkiye Muhasebe Standardı 29 "Yüksek Enflasyonlu Ekonomilerde Finansal Raporlama"da (TMS 29) yer alan ilgili muhasebe ilkelerine uygun olarak enflasyon etkisine göre düzeltilerek sunulmasına karar verilmiştir. Yukarıdaki açıklamalar doğrultusunda; raporlama tarihi itibarıyla Şirket'in fonksiyonel para biriminin Avro olması sebebiyle TFRS'ye göre düzenlenecek finansal tablolarında TMS 29 kapsamında herhangi bir düzeltme yapmasına gerek bulunmamaktadır. Ancak, Vergi Usul Kanunu'na göre düzenlenen 31 Aralık 2023 tarihli mali tablolar mevzuat uyarınca enflasyon düzeltmesine tabi tutulmuştur.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.1 Sunuma İlişkin Temel Esaslar

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 herhangi bir sınıflama yapmamıştır.

Konsolidasyona İlişkin Esaslar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 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 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>	
Pegasus Havacılık Teknolojileri ve Ticaret A.Ş.	Simülasyon Teknik Destek ve Bakım	%100	%100	Türkiye
Pegasus Airlines Innovation Lab, Inc.	Teknoloji – AR-GE	%100	%100	Amerika

Aşağıdaki tabloda 31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla iş ortaklıkları ile ortaklık oranları gösterilmiştir:

<u>Şirket ünvanı</u>	<u>Ana faaliyet konusu</u>	<u>Grup'un sermayedeki pay oranı</u>		<u>Ortaklık türü</u>	<u>Şirketin ve faaliyetin yeri</u>
		<u>31 Mart 2024</u>	<u>31 Aralık 2023</u>		
Pegasus Uçuş Eğitim Merkezi A.Ş. ("PUEM") (*)	Simülasyonla Eğitim	%49,40	%49,40	İş ortaklığı	Türkiye
Hitit Bilgisayar Hizmetleri A.Ş. ("Hitit Bilgisayar")	Bilişim Sistemleri Çözümleri	%36,82	%36,82	İş ortaklığı	Türkiye

(*) PUEM, Ocak 2023'te gerçekleşen simülasyon satışıyla birlikte ana operasyonlarını durdurmuş olup tasfiye süreci devam etmektedir.

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

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 2024 tarihi itibarıyla sona eren hesap dönemine ait özet konsolide finansal tabloların hazırlanmasında esas alınan muhasebe politikaları aşağıda özetlenen 1 Ocak 2024 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 2024 tarihinden itibaren geçerli olan yeni standart, değişiklik ve yorumlar

TMS 1 Değişiklikleri- Yükümlülüklerin kısa ve uzun vade olarak sınıflandırılması

Mart 2020 ve Ocak 2023’te KGK, yükümlülüklerin kısa ve uzun vadeli sınıflandırılmasına yönelik esasları belirlemek üzere TMS 1’de değişiklikler yapmıştır. Ocak 2023’te 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. Yapılan değişiklikler TMS 8’e göre geriye dönük olarak uygulanmaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup’un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tam 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 KGGK TFRS 16'ya yönelik değişiklikler yayımlanmıştır. 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. Satıcı-kiracının TMS 8'e göre güvenilir ve ihtiyaca uygun bilgi sağlayacak muhasebe politikası geliştirmesi ve uygulaması gerekecektir. Satıcı-kiracı, değişiklikleri TFRS 16'nın ilk uygulama tarihinden sonra girdiği satış ve geri kiralama işlemlerine TMS 8'e göre geriye dönük uygulamaktadır. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

TMS 7 and TFRS 7 Değişiklikleri - Açıklamalar: Tedarikçi Finansmanı Anlaşmaları

KGGK tarafından Eylül 2023'te yayımlanan değişiklikler, tedarikçi finansmanı anlaşmalarının işletmenin yükümlülükleri, nakit akışları ve maruz kaldığı likidite riskleri üzerindeki etkilerinin finansal tablo kullanıcıları tarafından anlaşılmasına katkı sağlamak üzere, mevcut hükümlerde iyileştirmeler yapan açıklamalar getirmektedir. Tedarikçi finansmanı anlaşmaları; bir ya da daha fazla finansman sağlayıcısının işletmenin tedarikçisine olan borcunu ödemeyi üstlendiği ve işletmenin de tedarikçiye ödeme yapıldığı gün ya da sonrasında ödemeyi kabul ettiği anlaşmalar olarak tanımlanmıştır. Söz konusu değişiklikler, bu tür anlaşmaların hüküm ve koşulları, raporlama dönemi başı ve sonu itibarıyla bunlardan ortaya çıkan yükümlülüklerle ilgili nicel bilgiler ile bu yükümlülüklerin defter değerinde meydana gelen nakit dışı değişikliklerin niteliği ve etkileri hakkında açıklamalar yapılmasını zorunlu kılmaktadır. Ayrıca, TFRS 7'de öngörülen likidite riskine yönelik niceliksel açıklamalar kapsamında, tedarikçi finansmanı anlaşmaları, açıklanması gerekli olabilecek diğer faktörlere örnek olarak gösterilmiştir. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

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 Şirket / Grup tarafından erken uygulanmaya başlanmamış yeni standartlar, yorumlar ve değişiklikler aşağıdaki gibidir. Şirket / Grup aksi belirtilmedikçe yeni standart ve yorumların yürürlüğe girmesinden sonra konsolide finansal tablolarını ve dipnotlarını etkileyecek gerekli değişiklikleri yapacaktır.

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tam 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 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.

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. KGK tarafından yapılan duyuruyla Standardın zorunlu yürürlük tarihi 1 Ocak 2025 ya da sonrasında başlayan hesap dönemleri olarak ertelenmiştir. Söz konusu değişikliğin Grup'un konsolide finansal durumu ve performansı üzerinde etkisi bulunmamaktadır.

iii) Yayınlandığı andan itibaren geçerli olan değişiklikler

TMS 12 Değişiklikleri – Uluslararası Vergi Reformu – İkinci Sütun Modeli Kuralları

Eylül 2023'te KGK, İkinci Sütun gelir vergileriyle ilgili ertelenmiş vergi varlık ve yükümlülüklerinin muhasebeleştirilmesi ve açıklanmasına zorunlu bir istisna getiren TMS 12'ye yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Söz konusu değişiklikler, Ekonomik İşbirliği ve Kalkınma Teşkilatı (OECD) tarafından yayımlanan İkinci Sütun Modeli Kurallarının uygulanması amacıyla yürürlüğe girmiş ya da yürürlüğe girmesi kesine yakın olan vergi kanunlarından ortaya çıkan gelir verilerine TMS 12'nin uygulanacağını açıklığa kavuşturmuştur. Bu değişiklikler ayrıca bu tür vergi kanunlarından etkilenen işletmeler için belirli açıklama hükümleri getirmektedir. Bu kapsamdaki ertelenmiş vergiler hakkındaki bilgilerin muhasebeleştirilmeyeceğine ve açıklanmayacağına yönelik istisna ile istisnanın uygulanmış olduğuna yönelik açıklama hükmü değişikliğin yayımlanmasıyla birlikte uygulanır. Söz konusu değişikliğin Grup'un finansal durumu veya performansı üzerinde önemli bir etkisi olmamıştır.

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

Aşağıda belirtilen UMS 21'e yönelik değişiklikler ile UFRS 18 Standardı UMSK tarafından yayınlanmış ancak henüz KGK tarafından TFRS'ye uyarlanmamıştır/yayınlanmamıştır. Bu sebeple TFRS'nin bir parçasını oluşturmazlar. Grup konsolide finansal tablolarında ve dipnotlarda gerekli değişiklikleri bu Standart ve değişiklikler TFRS'de yürürlüğe girdikten sonra yapacaktır.

**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

NOT 2 - FİNANSAL TABLOLARIN SUNUMUNA İLİŞKİN ESASLAR

2.3 Yeni ve Düzeltilmiş Standartlar ve Yorumlar

iv) Uluslararası Muhasebe Standartları Kurumu (UMSK) tarafından yayınlanmış fakat KGGK tarafından yayınlanmamış değişiklikler

UMS 21 Değişiklikleri – Konvertibl olmama

Ağustos 2023’te UMSK, UMS 21’e yönelik değişiklikler yayımlamıştır. Değişiklikler bir para biriminin konvertibl olup olmadığının nasıl değerlendirileceği ile para birimi konvertibl olmadığında döviz kurunun ne şekilde tespit edileceğini belirlemektedir. Değişikliğe göre, bir para birimi konvertibl olmadığı için döviz kuru tahmini yapıldığında, ilgili para biriminin konvertibl olmaması durumunun işletmenin performansı, finansal durumu ve nakit akışını nasıl etkilediğini ya da nasıl etkilemesinin beklendiğini finansal tablo kullanıcılarının anlamasını sağlayan bilgiler açıklanır. Genel anlamda, Grup finansal tablolar üzerinde önemli bir etki beklememektedir.

UFRS 18 – Yeni Finansal Tablolarda Sunum ve Açıklamalar Standardı

Nisan 2024’te UMSK, UMS 1’in yerini alan UFRS 18 Standardını yayımlamıştır. UFRS 18 belirli toplam ve alt toplamların verilmesi dahil, kar veya zarar tablosunun sunumuna ilişkin yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18 işletmelerin, kar veya zarar tablosunda yer verilen tüm gelir ve giderleri, esas faaliyetler, yatırım faaliyetleri, finansman faaliyetleri, gelir vergileri ve durdurulan faaliyetler olmak üzere beş kategoriden biri içerisinde sunmasını zorunlu kılmaktadır. Standart ayrıca yönetim tarafından belirlenmiş performans ölçütlerinin açıklanmasını gerektirmekte ve bunun yanı sıra asli finansal tablolar ile dipnotlar için tanımlanan rollere uygun şekilde finansal bilgilerin toplulaştırılmasına ya da ayrıştırılmasına yönelik yeni hükümler getirmektedir. UFRS 18’in yayımlanmasıyla beraber UMS 7, UMS 8 ve UMS34 gibi diğer finansal raporlama standartlarında da belirli değişiklikler meydana gelmiştir.

Söz konusu Standardın Grup’un finansal durumu ve performansı üzerindeki etkileri değerlendirilmektedir.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Özkaynak yöntemine göre değerlendirilen yatırımlar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İş ortaklıkları		
Hitit Bilgisayar	629.392.985	559.924.216
PUEM	45.479.231	42.567.171
	674.872.216	602.491.387

Özkaynak yöntemiyle değerlendirilen yatırımların karları içindeki paylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Hitit Bilgisayar	14.639.828	12.666.796
PUEM	-	(2.626.839)
Toplam kar	14.639.828	10.039.957

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

PUEM

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar	92.134.000	86.234.637
Duran varlıklar	323.592	302.872
Kısa vadeli yükümlülükler	(337.566)	(315.977)
Uzun vadeli yükümlülükler	(56.806)	(53.169)
İş ortaklığının net varlıkları	92.063.220	86.168.363
Grup'un iş ortaklığındaki payı	%49,40	%49,40
Grup'un iş ortaklığındaki payının defter değeri	45.479.231	42.567.171

PUEM

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Amortisman ve itfa payı giderleri	-	(509.865)
Faiz gelir / (gideri), (net)	-	400.045
Dönem karı / (zararı)	-	(5.317.489)
Grup'un pay oranı	%49,40	%49,40
Grup'un iş ortaklığı karındaki payı	-	(2.626.839)

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 3 - DİĞER İŞLETMELERDEKİ PAYLAR

Hitit Bilgisayar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Dönen varlıklar	732.338.122	741.667.453
Duran varlıklar	1.231.786.778	1.001.943.115
Kısa vadeli yükümlülükler	(171.675.484)	(152.015.303)
Uzun vadeli yükümlülükler	(93.732.717)	(80.609.652)
İş ortaklığının net varlıkları	1.698.716.699	1.510.985.613
Grup'un iş ortaklığındaki payı (*)	%36,82	%36,82
Şerefiye	3.925.496	3.579.313
Grup'un iş ortaklığındaki payının defter değeri	629.392.985	559.924.216

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Hasılat	215.769.969	119.589.769
Amortisman ve itfa payı giderleri	(40.553.043)	(17.952.957)
Faiz gelir / (gideri), net	(28.728.525)	4.140.944
Dönem karı	39.760.532	34.401.944
Grup'un ağırlıklı ortalama pay oranı	%36,82	%36,82
Grup'un iş ortaklığı karındaki payı	14.639.828	12.666.796

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 dağılımı 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.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

(i) İlişkili Taraf Bakiyeleri:

a) İlişkili taraflardan diğer alacaklar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İş ortaklıkları:		
PUEM	50.372	44.138
Diğer ilişkili taraflar:		
Esasburda İnşaat Sanayi ve Ticaret A.Ş.	4.794.178	-
	4.844.550	44.138

b) İlişkili taraflara ticari borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ana ortak:		
İş ortaklıkları:		
Hitit Bilgisayar	28.702.755	17.750.663
Diğer ilişkili taraflar:		
Alarm Sağlık Hizmetleri San. ve Tic. A.Ş.(Alarm Sağlık)	110.243	61.299
	28.812.998	17.811.962

(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 2023 Ocak ayına kadar simülatörle eğitim hizmeti almıştır. İşgücü kiralama ve kullanılan ortak alanlar ile ilgili ise 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 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İş ortaklıkları:		
PUEM	-	990.153
	-	990.153

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 5 - İLİŞKİLİ TARAF AÇIKLAMALARI

b) İlişkili taraflardan yapılan alımlar

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
İş ortaklıkları:		
Hitit Bilgisayar	65.286.951	35.333.109
Diğer ilişkili taraflar:		
Alarm Sağlık	200.000	111.463
Esasburda	2.982.452	2.001.859
Diğer	8.927	-
	68.478.330	37.446.431

c) Kira giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Esasburda(*)	8.014.416	5.075.655
	8.014.416	5.075.655

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

d) Komisyon giderleri

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Esas Holding	-	4.432.454
	-	4.432.454

(iii) Üst Düzey Yöneticilere Sağlanan Faydalar

Üst düzey yöneticiler, yönetim kurulu üyeleri, genel müdür ve genel müdür yardımcılarında oluşmaktadır. 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemler itibarıyla üst düzey yöneticilere ödenen fayda tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ücret ve diğer kısa vadeli faydalar	19.984.765	10.955.934
Diğer uzun vadeli faydalar	2.263.229	-
	22.247.993	10.955.934

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR VE DİĞER ALACAKLAR

Kısa vadeli ticari alacaklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari alacaklar	1.333.577.968	1.057.076.364
Kredi kartı alacakları	1.567.174.357	649.502.013
Gelir tahakkukları	148.354.118	73.473.828
	3.049.106.443	1.780.052.205
Eksi: Değer düşüklüğü karşılığı	(140.283.156)	(111.152.608)
	2.908.823.287	1.668.899.597

Ticari alacaklara ilişkin ortalama tahsilat süresi yaklaşık 28 gündür (31 Aralık 2023: 17 gün).

Kısa vadeli ticari borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli ticari borçların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ticari borçlar	2.327.794.359	3.822.071.869
Direkt faaliyet gideri tahakkukları	5.172.657.397	2.686.231.886
İlişkili taraflara ticari borçlar (Not 5)	28.812.998	17.811.962
	7.529.264.754	6.526.115.717

Ticari borçlara ilişkin ortalama ödeme vadesi yaklaşık 35 gündür (31 Aralık 2023: 35 gün)

Kısa vadeli diğer alacaklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla kısa vadeli diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Verilen depozito ve teminatlar	54.989.650	51.027.972
Pilot eğitimleri kapsamında alacaklar	21.122.655	18.950.846
Vergi dairesinden alacaklar	97.819.263	97.819.263
İlişkili taraflardan diğer alacaklar (Not 5)	4.844.550	44.138
Diğer alacaklar	10.839.237	16.770.066
	189.615.355	184.612.285

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 6 - TİCARİ ALACAK VE BORÇLAR VE DİĞER ALACAKLAR

Uzun vadeli diğer alacaklar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla uzun vadeli diğer alacakların detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Pilot eğitimleri kapsamında alacaklar	820.772.749	650.003.925
Verilen depozitolar	1.219.423.308	1.128.873.953
	2.040.196.057	1.778.877.878

Kısa vadeli diğer borçlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Ödenecek vergiler	271.480.341	167.648.460
Alınan depozitolar	185.796.058	92.806.678
	457.276.399	260.455.138

(*) 31 Mart 2024 itibarıyla alınan depozitolar içerisindeki 56.964.488 TL'lik tutar, türev işlemlerin değerlemeleri ile ilgili olarak bankalardan alınan teminat bedelinden oluşmaktadır.

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

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla peşin ödenmiş giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uçak alımları için yapılan ön ödemeler	7.968.030.030	7.039.814.255
Satıcılara verilen avanslar	3.693.987.146	2.707.922.861
Peşin ödenen sigorta giderleri	431.573.647	307.735.151
Diğer peşin ödenmiş giderler	202.626.574	146.131.509
	12.296.217.397	10.201.603.776

Uzun vadeli peşin ödenmiş giderler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uçak alımları için yapılan ön ödemeler	1.786.542.857	1.871.431.881
Peşin ödenen motor bakım giderleri	12.470.862.345	10.797.055.265
Diğer peşin ödenmiş giderler	54.346.263	49.517.116
	14.311.751.465	12.718.004.262

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tam 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla müşteri sözleşmelerinden doğan yükümlülüklerin detayı aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Bilet satışı uçuş ve hizmet yükümlülüğü	10.527.418.641	5.791.071.893
Yolcu havaalanı vergi yükümlülüğü (*)	2.805.817.667	1.950.026.270
Uçuş puanlarından kaynaklanan uçuş yükümlülükleri	894.429.339	677.220.371
	14.227.665.647	8.418.318.534

(*) 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 2024	31 Aralık 2023
Alınan avanslar	789.145.401	587.402.628
Diğer ertelenmiş gelirler	178.704.037	194.625.229
	967.849.438	782.027.857

Uzun vadeli ertelenmiş gelirler

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Gelecek yıllara ait gelirler (*)	5.193.498.158	3.506.810.209
	5.193.498.158	3.506.810.209

(*) Gelecek yıllara ait gelirler tedarikçi sözleşmeleri kapsamında peşin alınan indirimleri temsil etmektedir.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 8 - MADDİ DURAN VARLIKLAR

31 Mart 2024	Makine ve teçhizatlar	Taşıtlar	Döşeme ve demirbaşlar	Özel maliyetler	Komponentler, yedek motor ve tamir edilebilir yedek parçalar	Sahip olunan Uçaklar	Yapılmakta olan yatırımlar	Toplam
Maliyet:								
Açılış	1.103.684.197	717.367.948	1.176.005.452	438.645.278	6.680.691.335	8.978.203.654	262.907.397	19.357.505.261
İlaveler	6.417.045	2.151.419	92.404.510	-	1.430.823.394	-	6.421.860	1.538.218.228
Transferler (*)	-	-	-	-	(279.800.933)	-	-	(279.800.933)
Yabancı para çevrim farkları	75.747.622	49.157.350	83.963.730	30.007.987	500.788.368	614.204.287	18.229.761	1.372.099.105
Kapanış	1.185.848.864	768.676.717	1.352.373.692	468.653.265	8.332.502.164	9.592.407.941	287.559.018	21.988.021.661
Birikmiş amortismanlar:								
Açılış	(419.628.926)	(288.077.159)	(866.899.542)	(432.379.083)	(2.658.594.566)	(4.314.225.458)	-	(8.979.804.734)
Dönem amortismanı	(17.922.385)	(15.295.096)	(22.550.368)	(1.142.222)	(147.336.692)	(108.683.579)	-	(312.930.342)
Yabancı para çevrim farkları	(29.388.335)	(20.288.931)	(60.162.304)	(29.622.731)	(187.476.631)	(299.270.043)	-	(626.208.975)
Kapanış	(466.939.646)	(323.661.186)	(949.612.214)	(463.144.036)	(2.993.407.889)	(4.722.179.080)	-	(9.918.944.051)
Net defter değeri	718.909.218	445.015.531	402.761.478	5.509.229	5.339.094.275	4.870.228.861	287.559.018	12.069.077.610

(*) Komponentlerdeki transferler teslim bakım karşılıklarına ve uçaklara transferi temsil etmektedir. Sahip olunan uçaklardaki transferler ise kiralama yükümlülüğü sona eren uçakların kullanım hakkı varlıklarından transferlerini içermektedir.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tam 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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 9 - MADDİ OLMAYAN DURAN VARLIKLAR

Bilgisayar yazılımları	31 Mart 2024	31 Mart 2023
Maliyet:		
Açılış	1.714.023.225	839.518.220
İlaveler	96.589.971	47.913.305
Yabancı para çevrim farkları	120.928.898	37.879.895
Kapanış	1.931.542.094	925.311.420
Birikmiş itfa payları:		
Açılış	(1.070.519.120)	(552.566.578)
Dönem itfa payı	(59.396.236)	(31.826.438)
Yabancı para çevrim farkları	(75.492.618)	(24.940.579)
Kapanış	(1.205.407.974)	(609.333.595)
Net defter değeri	726.134.120	315.977.825

Maddi olmayan duran varlıkların 31 Mart 2024 itibarıyla kalan ortalama faydalı ömrü 1,77 yıldır (31 Aralık 2023: 1,89 yıl).

NOT 10 – KULLANIM HAKKI VARLIKLARI

31 Mart 2024	Saha Kirası	Bina	Uçaklar	Diğer	Toplam
Maliyet:					
Açılış	474.627.190	253.614.344	148.302.857.702	10.142.312	149.041.241.548
İlaveler	-	-	3.251.650.623	-	3.251.650.623
Çıkışlar (*)	-	-	(9.052.588.758)	-	(9.052.588.758)
Yabancı para çevrim farkları	32.469.530	17.349.909	9.924.620.350	693.841	9.975.133.630
Kapanış	507.096.720	270.964.253	152.426.539.917	10.836.153	153.215.437.043
Birikmiş itfa payları:					
Açılış	(367.824.706)	(161.309.673)	(34.992.941.609)	(10.142.312)	(35.532.218.300)
Dönem amortismanı	3.733.752	(40.033.676)	(2.358.882.688)	-	(2.395.182.612)
Çıkışlar (*)	-	-	6.620.723.722	-	6.620.723.722
Yabancı para çevrim farkları	(25.021.181)	(12.557.057)	(2.128.223.544)	(693.841)	(2.166.495.623)
Kapanış	(389.112.135)	(213.900.406)	(32.859.324.119)	(10.836.153)	(33.473.172.813)
Net defter değeri	117.984.585	57.063.847	119.567.215.798	-	119.742.264.230

(*) Satışı yapılan uçaklar çıkışlar olarak gösterilmekte olup, kiralama yükümlülüğü sona eren uçaklar ise transferler olarak maddi duran varlıklara sınıflamayı ifade etmektedir.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

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

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

Davalar

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup aleyhine açılan davalar için toplam risk, fazlaya ilişkin saklı tutulan haklar, hükmedilebilecek yargılama giderleri ve işleyebilecek faiz talepleri hariç 158.625.168 TL’dir (31 Aralık 2023: 138.437.155 TL). Bu davalar, Grup yönetimi tarafından değerlendirilmiş ve nakit çıkışının muhtemel olabileceği 37.472.854 TL için karşılık ayrılmıştır (31 Aralık 2023: 33.243.994 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 2020 yılında incelenmiş olup Mayıs 2021 tarihinde “eleştiriye 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 davanın 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 Şirket’e 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 Şirket tarafından cevap verilmiştir. Söz konusu dava 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla devam etmektedir. Şirket, söz konusu davaya ilişkin hukuk ve vergi danışmanlarından aldığı görüşler doğrultusunda finansal tablolarda herhangi bir karşılık ayırmamıştır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 11 - KARŞILIKLAR, KOŞULLU VARLIK VE YÜKÜMLÜLÜKLER

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, 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 Pegasus 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 2024	31 Aralık 2023
Uçak alım taahhüdü	356.207.699.176	329.282.325.281
	356.207.699.176	329.282.325.281

Grup, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla 67 adet uçak için kesin sipariş ile alım hakkına sahiptir. Sözleşmeye göre siparişi verilen uçaklardan, 2024 yılı içerisinde 15, 2025 yılı içerisinde 11 adet, 2026 yılı içerisinde 8 adet, 2027 yılı içerisinde 11 adet, 2028 yılı içerisinde 11 adet ve 2029 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 9.754.572.887 TL (31 Aralık 2023: 8.911.246.136 TL) olup, 7.968.030.030 TL'lik kısmı kısa, 1.786.542.857 TL'lik kısmı uzun vadeli peşin ödenmiş giderler içerisinde gösterilmiştir (31 Aralık 2023: 7.039.814.268 TL'lik kısmı kısa, 1.871.431.868 TL'lik kısmı uzun vadeli peşin ödenmiş giderler içerisinde gösterilmiştir).

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 12 – TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup’un teminat/rehin/ipotek pozisyonuna ilişkin tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024		TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı						
	-Teminat	1.128.165.327	17.534.605	12.271.404	97.112.641	115.137.990
	-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	-	-	-	-	-
		1.128.165.327	17.534.605	12.271.404	97.112.641	115.137.990

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 2024 itibarıyla %0’dır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 12 - TAAHHÜTLER

Teminat-Rehin-İpotekler (“TRİ”)

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

31 Aralık 2023		TL karşılığı	ABD Doları	Avro	TL	Diğer
A. Kendi Tüzel Kişiliği Adına Vermiş Olduğu TRİ’lerin Toplam Tutarı						
	-Teminat	1.166.226.910	20.033.224	12.074.404	96.652.641	86.521.786
	-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	-	-	-	-	-
		1.166.226.910	20.033.224	12.074.404	96.652.641	86.521.786

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 2023 itibarıyla %0’dır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 13 - NİTELİKLERİNE GÖRE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait niteliklerine göre giderlere ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yakıt giderleri	6.713.495.423	3.292.797.693
Amortisman ve itfa payı giderleri	2.767.509.190	1.475.564.359
Personel giderleri	3.342.824.668	1.354.828.650
Yer hizmetleri ve istasyon giderleri	1.507.414.849	713.705.890
Üst geçiş giderleri	1.249.583.411	568.720.774
Bakım giderleri	823.217.739	346.469.287
Konma giderleri	717.585.966	325.850.344
Yolcu hizmet ve ikram giderleri	259.686.934	111.411.069
Komisyon giderleri	162.680.021	104.791.721
Faaliyet kiralaması giderleri (*)	34.947.996	73.728.020
Reklam giderleri	122.005.624	48.961.289
Diğer	1.275.204.455	647.975.007
	18.976.156.276	9.064.804.103

(*) Kısa dönem faaliyet kiralaması giderlerinden oluşmaktadır.

NOT 14 - SERMAYE, YEDEKLER VE DİĞER ÖZKAYNAK KALEMLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla sermayenin ayrıntıları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
Hissedarlar:	(%)	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 2023: 102.299.707 adet). Çıkarılan bütün hisseler nakden ödenmiştir.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 15 - HASILAT VE SATIŞLARIN MALİYETİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait hasılat ve satışların maliyetine ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

Hasılat:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Tarifeli uçuş ve hizmet gelirleri	17.174.058.811	8.674.786.817
<i>Yurtdışı tarifeli uçuş gelirleri</i>	8.261.852.333	4.410.450.218
<i>Yurtiçi tarifeli uçuş gelirleri</i>	2.268.393.390	1.136.589.269
<i>Tarifeli hizmet gelirleri</i>	6.643.813.088	3.127.747.330
Charter uçuş ve hizmet gelirleri	137.959.757	73.661.179
<i>Charter uçuş gelirleri</i>	137.959.757	73.661.179
Diğer gelirler	78.782.428	44.992.703
	17.390.800.996	8.793.440.699

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 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Avrupa	5.445.874.656	2.901.829.864
Yurtiçi	2.268.393.390	1.136.589.269
Diğer	2.815.977.677	1.508.620.354
	10.530.245.723	5.547.039.487

Satışların maliyeti:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Yakıt giderleri	6.713.495.423	3.292.797.693
Amortisman ve itfa payı giderleri	2.651.202.882	1.413.057.503
Personel giderleri	3.044.265.853	1.224.187.885
Yer hizmetleri ve istasyon giderleri	1.507.414.849	713.705.890
Üst geçiş giderleri	1.249.583.411	568.720.774
Bakım giderleri	823.217.739	346.469.287
Konma giderleri	717.585.966	325.850.344
Yolcu hizmet ve ikram giderleri	259.686.934	111.411.069
Sigorta giderleri	155.029.439	97.417.895
Faaliyet kiralaması giderleri	34.947.996	73.728.020
Diğer	796.130.576	383.378.610
	17.952.561.068	8.550.724.970

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI**31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA
ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR**

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

NOT 16 - GENEL YÖNETİM GİDERLERİ VE PAZARLAMA GİDERLERİ

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Pazarlama giderleri	451.408.923	217.842.800
Genel yönetim giderleri	572.186.285	296.236.333
	1.023.595.208	514.079.133

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 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 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Personel giderleri	235.064.026	104.873.753
Amortisman ve itfa payı giderleri	93.045.046	50.005.485
Bilgi işlem giderleri	139.360.769	58.779.521
Danışmanlık giderleri	26.987.199	6.657.824
Haberleşme giderleri	13.026.612	7.401.679
Noter ve diğer yasal giderler	14.209.898	9.763.295
Genel ofis giderleri	17.926.675	5.596.883
Seyahat giderleri	15.243.658	3.697.083
Eğitim giderleri	1.149.097	995.281
Diğer	16.173.305	48.465.529
	572.186.285	296.236.333

Pazarlama giderleri:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Komisyon giderleri	162.680.021	104.791.721
Reklam giderleri	122.005.624	48.961.289
Çağrı merkezi giderleri	56.694.561	20.542.654
Personel giderleri	63.494.789	25.767.012
Amortisman ve itfa payı giderleri	23.261.262	12.501.371
Diğer	23.272.666	5.278.753
	451.408.923	217.842.800

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 17 - ESAS FAALİYETLERDEN DİĞER GELİRLER VE GİDERLER

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait esas faaliyetlerden diğer gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Esas faaliyetlerden diğer gelirler:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Faaliyetlerden kaynaklanan kur farkı geliri	314.342.294	29.174.873
Ticari alacaklar değer düşüklüğü iptali	-	6.769.294
	314.342.294	35.944.167

Esas faaliyetlerden diğer giderler:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Ceza giderleri	4.741.932	1.745.117
Nakit ve nakit benzerleri değer düşüklüğü	5.033.531	541.191
Ticari alacaklar değer düşüklüğü	7.465.406	-
Şüpheli alacak karşılığı gideri	14.696.390	4.381.717
Bağış ve yardımlar (*)	-	8.000.000
Diğer	22.735.772	23.752.347
	54.673.031	38.420.372

(*) 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 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait yatırım faaliyetlerinden gelirler ve giderlerin detayı aşağıdaki gibidir:

Yatırım faaliyetlerinden gelirler:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Eurobond faiz geliri	277.485.583	84.439.946
Kur korumalı mevduat faiz geliri	191.958.246	54.002.754
Uçak satışından kaynaklanan gelirler	268.428.713	-
Eurobond satış karı (*)	-	1.752.459
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü iptal geliri	-	7.041.674
Diğer gelirler	2.852.365	572.902
	740.724.907	147.809.735

(*) Gerçeğe uygun değer ile muhasebeleştirilen finansal yatırımların satışından doğan karları temsil etmektedir.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 18- YATIRIM FAALİYETLERİNDEN GELİRLER VE GİDERLER

Yatırım faaliyetlerinden giderler:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Finansal yatırımlar değer düşüklüğü	169.947.660	-
	169.947.660	-

NOT 19 - FİNANSMAN GELİRLERİ VE GİDERLERİ

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ait finansman gelirlerinin ve giderlerinin detayı aşağıdaki gibidir:

Finansman gelirleri:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kur farkı geliri	-	441.610.856
Faiz geliri	350.199.477	74.564.240
Türev işlemlerden gelirler	1.849.726	-
	352.049.203	516.175.096

Finansman giderleri:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Kiralama faiz giderleri	1.436.668.775	635.445.955
Banka kredileri faiz giderleri	181.356.599	66.583.534
İhraç edilmiş borçlanma araçları faiz giderleri	276.139.680	161.937.786
Kur farkı gideri	1.056.741.691	-
Diğer komisyon giderleri	287.517.322	143.940.241
	3.238.424.067	1.007.907.516

NOT 20 - PAY BAŞINA KAZANÇ / KAYIP

Konsolide kar veya zarar ve diğer kapsamlı gelir tablosunda belirtilen pay başına kazanç/(kayıp), net dönem karının ilgili dönem içinde çıkarılmış hisse senetlerinin ağırlıklı ortalama adedine bölünmesi ile tespit edilir.

Buna göre Grup'un 31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 tarihlerinde sona eren dönemlere ilişkin pay başına kazanç/(kayıp) tutarları aşağıdaki gibidir:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Dönem karı	(3.500.974.334)	(598.119.583)
İhraç edilmiş hisselerin dönem içindeki ağırlıklı ortalama adedi	102.299.707	102.299.707
Pay başına kazanç	(34,22)	(5,85)

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 21 - TÜREV ARAÇLAR

Türev Araçlar Gerçeğe Uygun Değeri

	31 Mart 2024		31 Aralık 2023	
	Varlıklar	Yükümlülükler	Varlıklar	Yükümlülükler
Kısa vadeli	173.497.087	-	12.607.533	109.079.828
Uzun vadeli	107.805.797	-	-	64.250.780
	281.302.884	-	12.607.533	173.330.608

Türev işlemlere ilişkin açıklamalara Not 24'te verilmiştir.

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

Kısa vadeli	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen finansal yatırımlar	5.882.232.539	7.042.103.028
Gerçeğe uygun değeri kar veya zararda muhasebeleştirilen finansal varlıklar	1.057.665.972	2.041.208.673
Vadeli mevduatlar (*)	5.002.601.190	9.496.768.180
Eksi: TFRS 9 kapsamında değer düşüklüğü karşılığı	(58.687.889)	(45.453.939)
	11.883.811.812	18.534.625.942

(*) Vadesi üç ay ile bir yıl arasında olan 2.671.732.542 TL tutarında vadeli ve 2.330.868.647 TL tutarında kur korumalı vadeli mevduatları ifade etmektedir.

Uzun vadeli	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen finansal yatırımlar	2.871.214.293	1.741.816.637
Eksi: TFRS 9 kapsamında değer düşüklüğü karşılığı	(224.294.880)	(67.581.142)
	2.646.919.413	1.674.235.495

İtfa edilmiş maliyetleri ile muhasebeleştirilen finansal yatırımlar

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen kısa vadeli finansal yatırımlar	5.882.232.539	7.042.103.028
İtfa edilmiş maliyetinden gösterilen uzun vadeli finansal yatırımlar	2.871.214.293	1.741.816.637
	8.753.446.832	8.783.919.665

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
T.C Hazine Müsteşarlığı	3.304.886.327	5.946.580.267
Türkiye İhracat Kredi Bankası	1.554.085.231	175.508.179
BNP Paribas	992.898.347	883.820.107
Türkiye İş Bankası	828.742.304	745.421.680
Citibank	662.208.756	590.330.309
Vakıfbank	486.591.671	442.259.123
İstanbul Metropolitan Municipality	483.082.847	-
Yapı ve Kredi Bankası	244.631.974	-
Garanti Bankası	163.429.103	-
Türk Ekonomi Bankası	32.890.272	-
Eurobond (*)	8.753.446.832	8.783.919.665

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

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

İtfa edilmiş maliyetleri ile muhasebeleştirilen finansal yatırımlar

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 2024	31 Aralık 2023
T.C Hazine Müsteşarlığı	3.265.215.140	6.049.922.905
Türkiye İhracat Kredi Bankası	1.543.054.493	179.077.170
BNP Paribas	968.562.000	883.146.000
Türkiye İş Bankası	830.270.758	757.050.451
Citibank	645.708.000	588.764.000
Vakıfbank	484.281.000	472.399.810
Istanbul Metropolitan Municipality	477.847.125	-
Yapı ve Kredi Bankası	241.285.161	-
Garanti Bankası	162.052.691	-
Türk Ekonomi Bankası	32.285.400	-
	8.650.561.768	8.930.360.336

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla itfa edilmiş maliyeti ile ölçülen rapor tarihi itibarıyla devam eden Avro, ABD Doları ve İngiliz Sterlini 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	US900123AW05	7,38	USD	1.913.638.014	05.02.2025
Türkiye İş Bankası	XS1578203462	6,13	USD	828.742.304	25.04.2024
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS1814962582	6,13	USD	74.387.224	03.05.2024
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS2395576437	9,38	USD	459.776.190	31.01.2026
BNP Paribas	XS2506542864	9,85	USD	992.898.347	27.06.2024
Citibank	XS2618428317	8,90	USD	662.208.756	20.06.2024
Türkiye İhracat Kredi Bankası	US900123CJ75	4,25	USD	157.812.572	14.04.2026
Türkiye İhracat Kredi Bankası	US900123DK30	7,63	USD	102.294.341	15.05.2034
Istanbul Metropolitan Municipality	XS2010029234	6,38	USD	483.082.847	09.12.2025
Yapı ve Kredi Bankası	XS2445343689	9,25	USD	178.867.348	16.10.2028
T.C Hazine Müsteşarlığı	XS2523929474	9,76	USD	530.669.078	13.11.2025
Yapı ve Kredi Bankası	XS2741069996	9,25	USD	65.764.626	17.01.2034
Türk Ekonomi Bankası	XS2744911830	9,38	USD	32.890.272	17.01.2034
Garanti Bankası	XS2773062471	8,38	USD	163.429.103	28.02.2034
T.C Hazine Müsteşarlığı	XS2790222116	5,88	EUR	860.579.235	21.05.2030
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS2755539058	6,00	EUR	351.929.053	10.12.2024
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS2776676731	6,65	GBP	407.885.851	03.03.2025
Vakıfbank	XS2767307973	7,25	USD	486.591.671	13.08.2025
31 Mart 2024				8.753.446.832	

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Yatırımlar

İtfa edilmiş maliyetleri ile muhasebeleştirilen finansal yatırımlar

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	2.819.225.412	22.03.2024
T.C Hazine Müsteşarlığı	US900123AW05	7,38	USD	1.767.950.174	05.02.2025
Türkiye İş Bankası	XS1578203462	6,13	USD	745.421.680	25.04.2024
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS1814962582	6,13	USD	66.635.706	03.05.2024
T.C Hazine Müsteşarlığı	XS1917720911	8,25	USD	1.359.404.682	24.01.2024
Vakıfbank	XS1970705528	8,13	USD	442.259.123	27.03.2024
BNP Paribas	XS2506542864	9,85	USD	883.820.107	27.06.2024
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS2395576437	9,38	USD	108.872.472	31.01.2026
31 Aralık 2023				8.783.919.665	

Gerçeğe uygun değer farkı diğer kapsamlı gelire yansıtılan finansal yatırımlar

Gerçeğe uygun değer 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	XS2523929474	9,76	USD	601.778.901	13.11.2025
İstanbul Metropolitan Municipality	XS2730249997	10,50	USD	178.003.960	06.12.2028
Yapı ve Kredi Bankası	XS2445343689	9,25	USD	177.659.515	16.10.2028
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS2692231975	9,00	USD	57.206.669	28.01.2027
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS2395576437	9,38	USD	43.016.927	31.01.2026
31 Mart 2024				1.057.665.972	

Menkul kıymet ihracı yapan şirket	ISIN Kodu	Kupon Faiz Oranı (%)	Para Cinsi	Varlık Değeri	Son İtfa Tarihi
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS1917720911	8,25	USD	294.168.543	24.01.2024
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS2692231975	9,00	USD	51.061.526	28.01.2027
İstanbul Metropolitan Municipality	XS2730249997	10,50	USD	157.604.763	06.12.2028
T.C Hazine Müsteşarlığı	US900123CF53	5,75	USD	796.410.679	22.03.2024
Yapı ve Kredi Bankası	XS2445343689	9,25	USD	158.731.522	16.10.2028
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS2395576437	9,38	USD	40.196.789	31.01.2026
Türkiye İhracat Kredi Bankası	XS2523929474	9,76	USD	543.034.851	13.11.2025
31 Aralık 2023				2.041.208.673	

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

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal borçların detayları aşağıdaki gibidir:

Kısa vadeli finansal borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kısa vadeli banka kredileri	9.536.127.481	5.353.784.770
	9.536.127.481	5.353.784.770
Uzun vadeli borçlanmaların kısa vadeli kısımları	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	1.021.708.889	1.011.358.155
Çıkarılmış tahvillerin anapara taksitleri ve faizler	1.087.296.472	968.515.134
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkı ve komisyonları	(38.566.662)	(35.165.530)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklı borçlar	12.028.707.708	11.326.083.111
<i>Uzun vadeli operasyonel kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları</i>	1.686.217.215	1.372.450.408
<i>Uzun vadeli finansal kiralama borçlarının kısa vadeli kısımları</i>	10.342.490.493	9.953.632.703
	14.099.146.407	13.270.790.870
Uzun vadeli finansal borçlar	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Uzun vadeli banka kredileri	1.294.843.886	2.106.183.775
İhraç edilmiş borçlanma araçları (*)	11.495.443.485	10.252.656.283
Çıkarılmış tahvillerin ihraç farkı ve komisyonları	(41.736.534)	(46.823.151)
Kiralama sözleşmelerinden kaynaklı borçlar	94.059.150.296	88.581.646.542
<i>Uzun vadeli operasyonel kiralama borçları</i>	5.608.828.227	4.784.464.987
<i>Uzun vadeli finansal kiralama borçları</i>	88.450.322.069	83.797.181.555
	106.807.701.133	100.893.663.449

(*) Grup'un 29 Nisan 2021 tarihinde, "Rule 144A" ve/veya "Regulation S" formatında yurtdışında nitelikli yatırımcılara ihraç ettiği tahvillerin nominal değeri 375.000.000 ABD Doları ve %9,25 faizle vadesi 5 yıl olup üçüncü ve dördüncü yıl itibarıyla erken ödeme opsiyonu bulunmaktadır.

Tahviller İrlanda Borsası'nda (Euronext Dublin) işlem görmektedir. Eurobond sözleşmesinde Şirket tarafından sağlanmış finansal güvenceler bulunmaktadır. Bunlardan bazıları, menfi rehin, borçluluk oranında sınırlamalar, finansalların yayınlanması, iştirak ve bağlı ortaklıklarla işlemler, minimum likidite, birleşme, konsolidasyon ve tüm varlıkların satışı, varlık satışı sınırlaması, ödeme kısıtlamalarıdır. Söz konusu sözleşme kapsamındaki koşullar 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla sağlanmıştır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Banka Kredileri

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla tamamı sabit faizli kısa ve uzun vadeli kredilerin ağırlıklı ortalama etkin faiz oranları, orijinal tutarları ve TL karşılıklarının detayı aşağıdaki gibidir;

	Ağırlıklı ortalama etkin faiz oranı (%)	Para birimi	Orijinal tutar	TL karşılığı
31 Mart 2024				
Kısa vadeli krediler	6,27	Avro	274.008.542	9.536.127.481
				9.536.127.481
31 Aralık 2023				
Kısa vadeli krediler	7,04	Avro	164.358.114	5.353.784.770
				5.353.784.770
31 Mart 2024				
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	5,34	Avro	29.357.511	1.021.708.889
				1.021.708.889
31 Aralık 2023				
Uzun vadeli kredilerin kısa vadeli kısmı	5,42	Avro	31.048.114	1.011.358.155
				1.011.358.155
31 Mart 2024				
Uzun vadeli krediler	4,82	Avro	37.205.699	1.294.843.886
				1.294.843.886
31 Aralık 2023				
Uzun vadeli krediler	5,57	Avro	64.658.631	2.106.183.775
				2.106.183.775

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 22 - FİNANSAL ARAÇLAR

Finansal Borçlar

Kiralama İşlemlerinden Borçlar

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla finansal ve operasyonel kiralama yükümlülüğüne ilişkin detaylar aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıldan az	16.997.197.724	15.612.828.462
1 - 5 yıl arası	57.665.699.479	51.728.967.777
5 yıldan fazla	52.853.248.789	51.771.613.861
	127.516.145.992	119.113.410.100
Eksi: Gelecek dönemlere ait faiz gideri	(21.428.287.988)	(19.205.680.447)
	106.087.858.004	99.907.729.653

Kiralama yükümlülüklerinin asgari kira ödemelerinin bugünkü değerleri aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
1 yıldan az	12.028.707.708	11.326.083.111
1 - 5 yıl arası	46.846.323.595	42.463.408.399
5 yıldan fazla	47.212.826.701	46.118.238.143
	106.087.858.004	99.907.729.653

Grup uçaklarını ve bazı yer işletme ekipmanlarını kiralama yoluyla temin etmektedir. Finansal durum tablosu tarihi itibarıyla kiralama sözleşmeleri uyarınca ortalama kiralama süresi 5,96 yıldır. 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Avro cinsinden değişken faizli kiralama yükümlülükleri toplam 72.358.495.405 TL ve ağırlıklı ortalama faiz oranı %3,90 (31 Aralık 2023: %3,92) iken ABD Doları cinsinden değişken faizli kiralama yükümlülükleri toplam 12.108.225.313 TL ve ağırlıklı ortalama faiz oranı ise %6,74'dir (31 Aralık 2023: %6,71).

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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tam 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla dağılımı aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	TL Toplam	ABD Doları	TL	İngiliz Sterlini	Diğer
1. Ticari Alacak	2.153.282.678	15.626.853	1.319.069.936	2.287.553	236.666.768
2a. Parasal Finansal Varlıklar	29.127.753.973	641.551.092	6.010.024.758	34.644.371	996.130.276
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	235.103.329	6.260.536	24.097.300	189.475	1.176.835
4. DÖNEN VARLIKLAR	31.516.139.980	663.438.481	7.353.191.994	37.121.399	1.233.973.879
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.892.231.442	58.609.509	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	1.099.406.602	29.087.092	647.543	63.000	157.108.669
8. DURAN VARLIKLAR	2.991.638.044	87.696.601	647.543	63.000	157.108.669
9. TOPLAM VARLIKLAR	34.507.778.024	751.135.082	7.353.839.537	37.184.399	1.391.082.548
10. Ticari Borçlar	3.439.908.431	34.670.961	2.022.451.165	293.655	286.149.501
11. Finansal Yükümlülükler	4.429.027.062	136.897.660	9.231.350	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.152.078.947	13.340.789	3.143.828.663	220.889	1.568.554.792
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	13.021.014.440	184.909.410	5.175.511.178	514.544	1.854.704.293
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	38.850.040.994	1.202.908.423	13.661.394	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	5.319.427.092	164.762.620	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	44.169.468.086	1.367.671.043	13.661.394	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	57.190.482.526	1.552.580.453	5.189.172.572	514.544	1.854.704.293
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	(22.682.704.502)	(801.445.371)	2.164.666.965	36.669.855	(463.621.745)
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(22.682.704.502)	(801.445.371)	2.164.666.965	36.669.855	(463.621.745)

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 23 - FİNANSAL ARAÇLARDAN KAYNAKLANAN RİSKLERİN NİTELİĞİ VE DÜZEYİ

Finansal Risk Faktörleri

Kur riski yönetimi

31 Aralık 2023	TL Toplam	ABD Doları	TL	İngiliz Sterlini	Diğer
1. Ticari Alacak	1.131.637.640	7.469.645	684.110.649	1.460.848	172.937.455
2a. Parasal Finansal Varlıklar	24.563.475.881	668.634.650	3.870.699.898	9.097.013	668.767.798
2b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
3. Diğer	101.813.001	6.084.964	(85.591.461)	189.475	1.179.809
4. DÖNEN VARLIKLAR	25.796.926.522	682.189.259	4.469.219.086	10.747.336	842.885.062
5. Ticari Alacaklar	-	-	-	-	-
6a. Parasal Finansal Varlıklar	1.674.235.510	56.872.890	-	-	-
6b. Parasal Olmayan Finansal Varlıklar	-	-	-	-	-
7. Diğer	898.327.414	25.840.671	631.013	1.000	136.956.118
8. DURAN VARLIKLAR	2.572.562.924	82.713.561	631.013	1.000	136.956.118
9. TOPLAM VARLIKLAR	28.369.489.446	764.902.820	4.469.850.099	10.748.336	979.841.180
10. Ticari Borçlar	3.806.923.984	70.554.166	1.288.319.658	789.344	412.062.295
11. Finansal Yükümlülükler	4.083.837.381	138.430.478	8.693.284	-	-
12a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	3.054.811.062	21.299.965	2.365.708.819	133.847	57.058.154
12b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
13. KISA VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	10.945.572.427	230.284.609	3.662.721.761	923.191	469.120.449
14. Ticari Borçlar	-	-	-	-	-
15. Finansal Yükümlülükler	35.836.803.936	1.216.807.510	16.181.095	-	-
16a. Parasal Olan Diğer Yükümlülükler	4.436.132.056	150.693.047	-	-	-
16b. Parasal Olmayan Diğer Yükümlülükler	-	-	-	-	-
17. UZUN VADELİ YÜKÜMLÜLÜKLER	40.272.935.992	1.367.500.557	16.181.095	-	-
18. TOPLAM YÜKÜMLÜLÜKLER	51.218.508.419	1.597.785.166	3.678.902.856	923.191	469.120.449
19. Bilanço dışı türev araçların net varlık / (yükümlülük) pozisyonu (19a-19b)	(43.592.362)	9.584.500	-	(8.700.000)	-
19a. Aktif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	282.150.428	9.584.500	-	-	-
19b. Pasif karakterli bilanço dışı döviz cinsinden türev ürünlerin tutarı	325.742.790	-	-	8.700.000	-
20. Net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu	(22.849.018.973)	(832.882.346)	790.947.243	9.825.145	510.720.731
21. Parasal kalemler net yabancı para varlık / (yükümlülük) pozisyonu (1+2a+3+5+6a+7-10-11-12a-14-15-16a)	(22.849.018.973)	(832.882.346)	790.947.243	9.825.145	510.720.731

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tam 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 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla döviz kuru duyarlılık analizi tabloları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	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)	(2.587.498.438)	2.587.498.438	-	-
ABD Doları riskinden korunan kısım	-	-	-	-
ABD Doları Net Etki	(2.587.498.438)	2.587.498.438	-	-
TL kurunun %10 değişmesi halinde				
TL net varlık/(yükümlülüğü)	216.466.697	(216.466.697)	5.499.507.060	(5.499.507.060)
TL riskinden korunan kısım	-	-	-	-
TL Net Etki	216.466.697	(216.466.697)	5.499.507.060	(5.499.507.060)
İngiliz Sterlini kurunun %10 değişmesi halinde				
İngiliz Sterlini net varlık/(yükümlülüğü)	149.123.466	(149.123.466)	-	-
İngiliz Sterlini riskinden korunan kısım	-	-	-	-
GBP Net Etki	149.123.466	(149.123.466)	-	-
31 Aralık 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)	(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)	79.094.724	(79.094.724)	1.776.202.380	(1.776.202.380)
TL riskinden korunan kısım	-	-	-	-
TL Net Etki	79.094.724	(79.094.724)	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 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tam 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 yatırımlar, finansal kiralama yükümlülükleri ve çıkarılmış tahviller dışındakilerin finansal araçların defter değerinin gerçeğe uygun değerlerini yansıttığına inanmaktadır. Finansal yatırımların ve çıkarılmış tahvillerin ise gerçeğe uygun değeri piyasa rayıcı (seviye 1) dikkate alınarak belirlenmiştir.

Finansal Araçların Gerçeğe Uygun Değeri

31 Mart 2024	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	28.307.772.879	-	-	28.307.772.879	27
Ticari alacaklar	2.908.823.287	-	-	2.908.823.287	6
- Diğer	2.908.823.287	-	-	2.908.823.287	6
Diğer alacaklar	2.229.811.412	-	-	2.229.811.412	
- İlişkili taraf	4.844.550	-	-	4.844.550	5
- Diğer	2.224.966.862	-	-	2.224.966.862	
Finansal yatırımlar	13.653.162.958	1.057.665.972	-	14.530.731.225	22
Türev finansal varlıklar	-	267.475.953	13.826.931	281.302.884	21
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	11.852.680.256	-	-	11.852.680.256	22
İhraç edilmiş borçlanma araçları	12.363.392.893	-	-	12.502.436.761	
Ticari borçlar	7.529.264.754	-	-	7.529.264.754	6
- İlişkili taraf	28.812.998	-	-	28.812.998	5
- Diğer	7.500.451.756	-	-	7.500.451.756	
Diğer borçlar	457.276.399	-	-	457.276.399	
Türev finansal yükümlülükler	-	-	-	-	21

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tam 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 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	16.078.358.927	-	-	16.078.358.927	27
Ticari alacaklar	1.668.899.597	-	-	1.668.899.597	6
- Diğer	1.668.899.597	-	-	1.668.899.597	6
Diğer alacaklar	1.963.490.163	-	-	1.963.490.163	
- İlişkili taraf	44.138	-	-	44.138	5
- Diğer	1.963.446.025	-	-	1.963.446.025	
Finansal yatırımlar	18.514.030.082	2.041.208.673	-	20.208.861.437	22
Türev finansal varlıklar	-	-	12.607.533	12.607.533	21
Finansal yükümlülükler					
Finansal borçlar	8.471.326.700	-	-	8.471.326.700	22
İhraç edilmiş borçlanma araçları	11.296.013.203	-	-	11.139.182.736	
Ticari borçlar				6.526.115.717	6
- İlişkili taraf	6.526.115.717	-	-	17.811.962	5
- Diğer	17.811.962	-	-	6.508.303.755	
Diğer borçlar	260.455.138	-	-	260.455.138	
Türev finansal yükümlülükler	-	173.330.608	-	173.330.608	21

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tam 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 tekniği
	31 Mart 2024	31 Aralık 2023		
Vadeli akaryakıt opsiyon sözleşmeleri	267.475.953	(173.330.608)	Seviye 2	İndirgenmiş nakit akımları yöntemi
Vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri	13.826.931	12.607.533	Seviye 2	İndirgenmiş nakit akımları yöntemi
		Vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri	Vadeli akaryakıt opsiyon sözleşmeleri	Toplam
31 Mart 2024				
Gerçeğe uygun değer:				
Açılış		12.607.533	(173.330.608)	(160.723.075)
Gerçeğe uygun değer artışı, net				
Özkaynaklarda sınıflandırılan		-	440.806.561	440.806.561
Kar veya zararda sınıflandırılan		1.219.398	-	1.219.398
Kapanış		13.826.931	267.475.953	281.302.884
Varlıklar		13.826.931	267.475.953	281.302.884
Yükümlülükler		-	-	-
Net varlık ve yükümlülük toplamı		13.826.931	267.475.953	281.302.884

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

(Tutarlar aksi belirtilmedikçe tam 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 2023	Vadeli döviz alım-satım sözleşmeleri	Vadeli akaryakıt opsiyon sözleşmeleri	Faiz oranı takas sözleşmeleri	Toplam
Gerçeğe uygun değer:				
Açılış	-	353.399.409		353.399.409
Gerçeğe uygun değer artışı / (azalışı), net				
Özkaynaklarda sınıflandırılan	-	(526.730.017)		(526.730.017)
Kar veya zararda sınıflandırılan	12.607.533	-		12.607.533
Kapanış	-	(173.330.608)	-	(173.330.608)
Varlıklar	12.607.533	-	-	12.607.533
Yükümlülükler	-	(173.330.608)	-	(173.330.608)
Net varlık ve yükümlülük toplamı	12.607.533	(173.330.608)	-	(160.723.075)

Grup, 1 yıldan kısa ve 1 yıldan uzun dönem içerisinde oluşması tahmin edilen toplam yakıt sarfiyatının sırası ile %48,7 ve %21,4'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 Şubat 2026'e kadar sürmektedir. Bu sözleşmelerin toplam nominal tutarı 477,9 milyon ABD Doları olup, ağırlıklı ortalama fiyatı 69-84 ABD Doları aralığındadır. 31 Mart 2024 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 20.306.300 TL (31 Mart 2023: 242.036.424 TL türev gideri yakıt giderlerine sınıflanmıştır.)

NOT 25 - RAPORLAMA DÖNEMİNDEN SONRAKİ OLAYLAR

Şirket'in 500.000.000 TL tutarındaki kayıtlı sermaye tavanı içerisinde 102.299.707 TL tutarındaki çıkarılmış sermayesinin, tamamı "Paylara İlişkin Primler" hesabında bulunan tutarlardan karşılanmak yoluyla, 397.700.293 TL artırılarak 500.000.000 TL seviyesine yükseltilmesine ilişkin olarak ihraç edilecek 397.700.293 TL itibari değerdeki paylara ilişkin İhraç Belgesinin onaylanması ve Şirket'in Ana Sözleşmesinin "Şirketin Sermayesi" başlıklı 6. maddesinin tadilinin onaylanması için Sermaye Piyasası Kurulu'na 29 Şubat 2024 tarihinde başvuru gerçekleştirilmiştir. Sermaye Piyasası Kurulu'na yapılan başvurunun onaylandığı 2 Mayıs 2024 SPK bülteni ile duyurulmuştur. Diğer kurumlara ilişkin başvuru, onay ve tescil işlemleri devam etmektedir.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 26 - GELİR VERGİLERİ

Grup, Türkiye’de geçerli olan kurumlar vergisine tabidir. Türkiye’de kurumlar vergisi oranı, 2023 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için %25 olarak uygulanmıştır. 2024 yılı vergilendirme dönemine ait kurum kazançları için de %25 olarak uygulanmaya devam edilmektedir. Şirket, geçici farklar üzerinden ertelenmiş vergi hesaplar, geçici farkların kapanacağı tarihte geçerli olacak vergi oranlarını dikkate almaktadır.

31 Mart 2024 ve 31 Mart 2023 vergi gideri bileşenleri aşağıda sunulmuştur:

	1 Ocak- 31 Mart 2024	1 Ocak- 31 Mart 2023
Vergi gelirleri/(giderleri)		
- Ertelenmiş vergi geliri/(gideri)	125.669.472	9.602.754
Toplam vergi geliri/(gideri)	125.669.472	9.602.754

Grup’un teşvik belgesine bağlanan yatırımlarından elde ettiği kazançlar, yatırımın kısmen veya tamamen işletilmesine başlanılan hesap döneminden itibaren yatırıma katkı tutarına ulaşıncaya kadar indirimli oranlar üzerinden kurumlar vergisine tabi tutulur. Bu kapsamda, 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla Grup’un öngörülebilir gelecekte faydalanacağı 5.283.385.711 TL (31 Aralık 2023: 4.665.178.489 TL) tutarında vergi avantajı, ertelenmiş vergi varlığı olarak konsolide finansal tablolara yansıtılmıştır. Söz konusu vergi avantajının 31 Mart 2024 tarihi itibarıyla muhasebeleştirilmesi neticesinde 1 Ocak – 31 Mart 2024 dönemine ilişkin konsolide kar veya zarar tablosunda 288.107.965 TL tutarında ertelenmiş vergi geliri oluşmuştur.

Ertelenmiş vergi varlıkları gelecek yıllarda vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğunun tespiti halinde kayıtlara alınmaktadır. Vergilendirilebilen gelirin oluşmasının muhtemel olduğu durumlarda ertelenmiş vergi varlıkları, indirilebilir geçici farklar, mali zararlar ve indirimli kurumlar vergisi ödemesine imkan sağlayan sınırsız ömre sahip yatırım indirimleri nedeniyle hak kazanılan vergi avantajları üzerinden hesaplanmaktadır. Bu kapsamda Grup yatırım teşviklerinden doğan ertelenmiş vergi varlıklarının konsolide finansal tablolara yansıtılmasını uzun süreli planlara dayandırmakta olup, söz konusu yatırım indirimlerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının geri kazanılabilirliğini, vergilendirilebilir kar tahminlerini içeren iş modellerini baz alarak her bilanço tarihi itibarıyla değerlendirmektedir.

31 Mart 2024 tarihi itibarıyla gerçekleştirilen duyarlılık analizinde, iş planlarını oluşturan temel makroekonomik ve sektörel varsayımlarda yer alan girdiler %10 artırılarak/azaltılarak yapıldığında yatırım teşviklerine ilişkin ertelenmiş vergi varlıklarının öngörülen sürelerinde bir değişiklik olmamıştır.

PEGASUS HAVA TAŞIMACILIĞI A.Ş. VE BAĞLI ORTAKLIKLARI

31 MART 2024 TARİHİ İTİBARIYLA ÖZET KONSOLİDE FİNANSAL TABLOLARA AİT DİPNOTLAR

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

NOT 27 - NAKİT AKIŞ TABLOSUNA İLİŞKİN AÇIKLAMALAR

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla nakit ve nakit benzerlerinin detayları aşağıdaki gibidir:

	31 Mart 2024	31 Aralık 2023
Kasa	5.693.296	3.547.661
Banka	28.314.697.883	16.082.396.035
- Vadesiz mevduatlar	6.428.568.827	1.013.999.269
- Vadeli mevduatlar	21.886.129.056	15.068.396.766
Eksi: TFRS 9 kapsamında değer düşüklüğü karşılığı	(12.618.300)	(7.584.769)
	28.307.772.879	16.078.358.927

Vadeli mevduatlara ilişkin ağırlıklı ortalama faiz oranları aşağıdaki gibidir:

31 Mart 2024	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Toplam bakiye
ABD Doları mevduatlar	% 4,69	10.167.551.301
Avro mevduatlar	% 3,72	6.592.589.395
TL mevduatlar	% 42,18	3.792.864.109
İngiliz Sterlini mevduatlar	% 0,51	1.333.124.251
		21.886.129.056

31 Aralık 2023	Ağırlıklı ortalama faiz oranı	Toplam bakiye
ABD Doları mevduatlar	% 4,24	10.443.064.645
Avro mevduatlar	% 3,16	2.414.971.977
TL mevduatlar	% 40,8	1.899.286.123
İngiliz Sterlini mevduatlar	% 0,26	311.074.021
		15.068.396.766

31 Mart 2024 ve 31 Aralık 2023 tarihleri itibarıyla vadeli mevduatların vadeleri 90 günden kısadır.