

KONU: Konkordato Talebine Eklenecek Belgeler Hakkında Yönetmelik'te Yapılan Değişiklikler

Bilindiği üzere, konkordato denetimlerine ilişkin usul ve esaslar 30/1/2019 tarihli 30671 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan Konkordato Talebine Eklenecek Belgeler Hakkında Yönetmelik'te (Yönetmelik) düzenlenmiştir.

Anılan Yönetmelik'te 13/5/2026 tarihli ve 33252 sayılı Resmî Gazete'de yayımlanan düzenleme ile önemli değişiklikler yapılmış olup, söz konusu değişiklikler aşağıda açıklanmıştır:

1- Konkordato Denetimi İçin Düzenlenen Sözleşme ve Raporun Kurumumuza Bildirim Süresi Yeniden Düzenlenmiştir:

Yönetmeliğin, konkordato denetimi için düzenlenen sözleşme ve denetim raporunun Kurumumuza bildirimini düzenleyen 19/1 inci maddesi "*Bağımsız denetim kuruluşu, 18 inci madde uyarınca imzalanan sözleşme ile 16 ncı maddede belirtilen raporu imza tarihinden itibaren en geç otuz gün içinde Kuruma bildirir.*" şeklinde değiştirilmiştir. Yapılan bu değişiklikle söz konusu sözleşme ve raporun Kurumumuza bildirim süresi, Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin diğer sözleşme ve raporların Kurumumuza bildirimini düzenleyen 34/1-b maddesinde belirtilen süre ile uyumlu hale getirilmiştir.

Söz konusu değişikliğe ilişkin karşılaştırma tablosu aşağıda gösterilmiştir:

Eski Hali	Yeni Hali
Bildirim MADDE 19 – (1) Bağımsız denetim kuruluşu, 18 inci madde uyarınca imzalanan sözleşme ile 16 ncı maddede belirtilen raporu borçlunun konkordato talebinde bulunduğu tarihten itibaren altmış gün içinde Kuruma bildirir.	Bildirim MADDE 19 – (1) Bağımsız denetim kuruluşu, 18 inci madde uyarınca imzalanan sözleşme ile 16 ncı maddede belirtilen raporu imza tarihinden itibaren en geç otuz gün içinde Kuruma bildirir.

Yukarıda belirtilen değişiklik uyarınca bundan sonraki süreçte, konkordato denetimine esas sözleşme ve raporun denetim kuruluşu tarafından Kurumumuza bildirimini (borçlunun konkordato talebinde bulunup bulunmadığına bakılmaksızın) **imza tarihinden itibaren en geç otuz gün içinde** yapılması gerekmektedir.¹

¹ Kurumumuza yapılacak bildirimlerin zamanında, tam ve doğru olarak yerine getirilmemesi Bağımsız Denetim Yönetmeliğinin 40/1-h maddesi uyarınca "uyarı" yaptırımını ve ayrıca 660 sayılı KHK'nın 26/3'üncü maddesi ile 5326 sayılı Kanunun 15/2 nci maddesi uyarınca her bir sözleşme ve rapor için ayrı ayrı olmak üzere "idari para cezası" yaptırımını gerektirmektedir.

2- Denetim Kuruluşu Tarafından Düzenlenen Raporun İlgili Mahkeme Tarafından da Kurumumuza Bildirilmesi Yönünde Düzenleme Yapılmıştır:

Yönetmeliğin 19 uncu maddesine eklenen ikinci fıkra ile konkordato denetimi sonucu düzenlenen raporun ilgili mahkeme yazı işleri müdürlüğü tarafından da Kurumumuza bildirimini yapılmasını esas alan bir düzenleme yapılmıştır. Söz konusu düzenleme uyarınca, denetim kuruluşu tarafından düzenlenen rapor, dava açıldıktan sonra gecikmeksizin ilgili mahkeme yazı işleri müdürlüğü tarafından Kurumumuza ayrıca bildirilecektir. Ancak Mahkemece yapılan bu bildirim, denetim kuruluşunun bildirim yükümlülüğünü kaldırmamaktadır.

3- Finansal Raporlama Çerçevesi Tanımı Yeniden Düzenlenmiştir:

Yönetmeliğin finansal raporlama çerçevesini tanımlayan 4/1-c maddesi “c) *Finansal raporlama çerçevesi: Borçlunun, 29/11/2022 tarihli ve 6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar uyarınca bağımsız denetime tabi olması durumunda, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu düzenlemelerine göre uyguladığı Türkiye Muhasebe Standartlarını, borçlunun bağımsız denetime tabi olmayan tüzel kişi tacir olması durumunda Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardını, bunlar dışındaki borçlular için 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve ilgili mevzuatı*” şeklinde değiştirilmiştir.

Söz konusu değişikliğe ilişkin karşılaştırma tablosu aşağıda gösterilmiştir:

Eski Hali	Yeni Hali
<p>Tanımlar</p> <p>MADDE 4 – (1) Bu Yönetmelikte geçen;</p> <p>...</p> <p>c) Finansal raporlama çerçevesi: Borçlunun, 26/3/2018 tarihli ve 2018/11597 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar uyarınca bağımsız denetime tabi olması durumunda, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu düzenlemelerine göre uyguladığı Türkiye Muhasebe Standartlarını, bunlar dışındaki borçlular için yürürlükteki mevzuatı,</p> <p>...</p> <p>ifade eder.</p>	<p>Tanımlar</p> <p>MADDE 4 – (1) Bu Yönetmelikte geçen;</p> <p>...</p> <p>c) Finansal raporlama çerçevesi: Borçlunun, 29/11/2022 tarihli ve 6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı ile yürürlüğe konulan Bağımsız Denetime Tabi Şirketlerin Belirlenmesine Dair Karar uyarınca bağımsız denetime tabi olması durumunda, Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu düzenlemelerine göre uyguladığı Türkiye Muhasebe Standartlarını, borçlunun bağımsız denetime tabi olmayan tüzel kişi tacir olması durumunda Büyük ve Orta Boy İşletmeler İçin Finansal Raporlama Standardını, bunlar dışındaki borçlular için 4/1/1961 tarihli ve 213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve ilgili mevzuatı,</p> <p>...</p> <p>ifade eder.</p>

Yapılan bu değişiklik uyarınca bundan sonraki süreçte, konkordato denetimine esas finansal tabloların hazırlanmasında esas alınacak raporlama çerçeveleri aşağıda gösterilmiştir:

Borçlunun Durumu	Finansal Raporlama Çerçevesi
6434 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararı Uyarınca Bağımsız Denetime Tabi	TFRS veya BOBİ FRS
Bağımsız Denetime Tabi Olmayan Tüzel Kişi Tacir	BOBİ FRS
Diğer	213 sayılı Vergi Usul Kanunu ve ilgili mevzuatı

Bu çerçevede, Yönetmeliğin 7 nci maddesinin dördüncü fıkrası kapsamında defter tutmaya tabi kişilerden olan borçluların aşağıdaki belgelerinin, kendileri için geçerli olan finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlaması gerekmektedir:

- 13/1/2011 tarihli ve 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa göre hazırlanan son bilanço,
- Gelir tablosu,
- Nakit akım tablosu,
- İşletmenin devamlılığı esasına göre hazırlanan ara bilanço,
- Aktiflerin muhtemel satış fiyatları üzerinden hazırlanan ara bilanço.

Kamuoyuna saygıyla duyurulur.

İletişim:

Ayrıntılı bilgi için: gozetim@kgk.gov.tr adresine elektronik posta gönderilebilir.