

SON DÜZENLEMELER IŞIĞINDA KONKORDATO TALEP EDEN ŞİRKETLERCE MAHKEMEYE SUNULMASI GEREKEN BELGELER

Mustafa YAVUZ*

ÖZ

2004 sayılı İcra ve İflas Kanununda 06.12.2018 tarihli ve 7155 sayılı Kanunla, konkordato talebine eklenecek belgeleri düzenleyen hükümde önemli değişiklikler yapılmış ve konkordato başvurusu için gereken şartlar biraz daha ağırlaştırılmıştır. Yapılan düzenlemeyle, ölçek büyüklüğü ne olursa olsun konkordato talep eden her şirketin, bağımsız denetim kuruluşu tarafından Türkiye Denetim Standartlarına göre yapılacak denetim kapsamında hazırlanan ve konkordato ön projesinde yer alan teklifin gerçekleşeceği hususunda makul güvence veren denetim raporunu mahkemeye ibraz etmesi zorunluluğu getirilmiştir. İşte bu çalışmada, son düzenlemeler ışığında konkordato talep eden şirketlerce mahkemeye sunulması gereken belgeler detaylı olarak ele alınmış ve açıklanmıştır.

Anahtar Sözcükler: Konkordato, konkordato ön projesi, denetim raporu, makul güvence, geçici mühlet.

1. GİRİŞ

7101 sayılı **İcra ve İflas Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun** (T.C. Yasalar, 15.03.2018) ile 2004 sayılı İcra ve İflas Kanununda (T.C. Yasalar, 19.06.1932) (İİK) önemli düzenlemeler yapılmış olup; bu kapsamda uygulamada birçok sorunun yaşanmasına sebep olan ve OHAL döneminde yasaklanan “iflasın ertelenmesi” müessesesi tamamen yürürlükten kaldırılmış, bunun yerine icra ve iflas hukukunda yer alan ancak uygulamada pek başvurulmayan “konkordato” müessesesi daha etkin ve işlevsel hale getirilmiştir.

Konkordato, borçların yeniden yapılandırılması suretiyle iflasa tabi borçluların mali durumunun düzeltilerek iflastan kurtulmasını, diğer borçluların ise mali durumunun düzeltilmesini amaçlayan, alacaklıların da belirli bir tenzilatla veya vadede alacağına kavuşmasını sağlayan ve mahkemenin tasdiğiyle taraflar açısından bağlayıcı hale gelen bir anlaşmadır. İcra ve haciz baskısı altında olan ve borçlarını ödemede zorlanan başta şirketler

* Gümruk ve Ticaret Uzmanı

olmak üzere gerçek ve tüzel kişiler, konkordatoyla birlikte borçlarını yeniden yapılandırma imkanına kavuştukları gibi mali durumlarını da iyileştirme fırsatını yakalamış olurlar.

Dürüst ve iyi niyetli borçluları iflastan korumayı amaçlayan konkordato müessesesinin, hem borçlu hem de alacaklılar bakımından önemli hüküm ve sonuçları bulunmaktadır. Bu doğrultuda, kanun koyucu, konkordato talep eden borçlunun mali ve finansal durumunun net bir şekilde ortaya konulması amacıyla başvuru sırasında mahkemeye sunulacak belgeleri detaylı bir şekilde belirlemiş ve işlem prosedürünü sıkı kurallara bağlamıştır.

Durum böyle iken, yaklaşık sekiz aylık uygulama göz önünde bulundurularak, konkordatoya ilişkin ortaya çıkan bazı sorunların çözümüne ve ticari hayatın daha sağlıklı şekilde yürütmesine katkı sağlamak amacıyla, 7155 sayılı Abonelik Sözleşmesinden Kaynaklanan Para Alacaklarına İlişkin Takibin Başlatılması Usulü Hakkında Kanun (T.C. Yasalar, 19.12.2018) ile İİK'da ve özellikle konkordato talebine eklenecek belgeleri düzenleyen 286. maddede önemli değişiklikler yapılmış ve konkordato başvurusu önceki uygulamaya nazaran zorlaştırılmıştır.

İşte bu çalışmada, son düzenlemeler ışığında konkordato başvurusunda bulunan şirketlerin mahkemeye sunması gereken belgeler tüm yönleriyle açıklanmıştır.

2. KONKORDATO BAŞVURUSUNA EKLENECEK BELGELER

7101 sayılı Kanunla yapılan düzenlemeye göre borçlarını, vadesi geldiği halde ödeyemeyen veya vadesinde ödeyememe tehlikesi altında bulunan herhangi bir borçlu¹ konkordato talep edebilir. Bunun için İİK'nın 286. maddesinde detaylı bir şekilde açıklanmış olan belge, kayıt ve tabloların borçlu tarafından konkordato başvuru dilekçesinin ekinde mahkemeye sunulması gerekmektedir. Bu bağlamda, ilgili belgelerin eksiksiz ve doğru olarak mahkemeye sunulması önemlidir. Zira konkordato talebi üzerine mahkeme, anılan maddede sayılan belgelerin eksiksiz olarak mevcut olduğunu tespit ettiğinde, derhal üç aylık geçici mühlet kararı verir.²

1 Borçlunun yanında, iflas talebinde bulunabilecek her alacaklı da borçlu hakkında konkordato işlemlerinin başlatılmasını mahkemeden isteyebilir. Konkordato işlemlerinin başlatılması alacaklılardan biri tarafından talep edilmişse, borçlunun İİK'nın 286. maddesinde belirtilen belgeleri ve kayıtları mahkemenin vereceği makul süre içinde ve eksiksiz olarak sunması halinde borçlu hakkında geçici mühlet kararı verilir. Bu durumda, söz konusu belge ve kayıtların hazırlanması için gerekli masraf alacaklı tarafından karşılanır. Belge ve kayıtlar süresinde ve eksiksiz olarak sunulmadığı takdirde geçici mühlet kararı verilmez ve alacaklının yaptığı konkordato talebi de reddedilir.

2 Mahkeme, borçlunun malvarlığının muhafazası için gerekli gördüğü bütün tedbirleri alır ve konkordato komiseri atar. Karar ile birlikte, mühlet içinde borçlu aleyhine 6183 sayılı Kanuna göre yapılan takipler de dâhil olmak üzere hiçbir takip yapılamaz ve evvelce başlamış takipler durur, ihtiyatî tedbir ve ihtiyatî haciz kararları uygulanmaz, bir takip muamelesi ile kesilebilen zamanaşımı ve hak düşüren müddetler işlemez (İİK md. 294). Buna karşın, başvuru belgelerinin tam olmaması halinde konkordato başvurusu reddedilir ve dolayısıyla borçlu söz konusu korumalardan yararlanamaz.

7155 sayılı Kanun ile konkordato talebine eklenecek belgeleri düzenleyen *İİK'nin* 286. maddesinde ve özellikle bağımsız denetim kuruluşu tarafından düzenlenmesi gereken denetim raporuna ilişkin bazı değişiklikler yapılmıştır. Bahsi geçen maddenin sonuna eklenen “Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Adalet Bakanlığınca yürürlüğe konulan yönetmelikle belirlenir.” hükmü gereğince, adı geçen Bakanlık tarafından Konkordato Talebine Eklenecek Belgeler Hakkında Yönetmelik (Adalet Bakanlığı, 30.01.2019) (Yönetmelik) yürürlüğe konulmuştur.

Bahsi geçen düzenlemeler bağlamında, konkordato başvurusunda asliye ticaret mahkemesine sunulması gereken belgeler aşağıda irdelenmiştir.

2.1. Konkordato Ön Projesi

Konkordato başvurusunun en temel belgelerinin başında konkordato ön projesi gelmektedir. Bahsi geçen ön projede (teklifte); borçlunun borçlarını hangi oranda veya vadede ödeyeceği, alacaklıların alacaklarından hangi oranda vazgeçmiş olacakları, borçlunun ödemelerin yapılması için mallarını satıp satmayacağı, borçlunun faaliyetine devam edebilmesi ve alacaklılara ödemelerini yapabilmesi için gerekli mali kaynağı hangi yöntemle sağlayacağı, bu kapsamda sermaye artırımı veya kredi temini yoluna gidip gitmeyeceği yahut başka bir yöntem kullanıp kullanmayacağı hususları yer alır. Ön proje, esasen borçlunun hem ödeme planını ve mali kaynaklarını hem de işletmesini ve faaliyetlerini ne şekilde iyileştireceğini ortaya koymaktadır.

Adı üzerinde söz konusu proje bir ön projedir; bu noktada, konkordato prosedürü devam ederken resen veya alacaklıların talebi üzerine ön projede geçici mühlet ve kesin mühlet zarfında değişiklik yapabilir. Böylece, borçlu tarafından alacaklılar toplantısına başlangıçtaki ön projeden farklı bir konkordato projesi sunulabilir.

2.2. Borçlu Şirketin Malvarlığının Durumunu Gösterir Belgeler

Borçlu, malvarlığının durumunu gösterir belgeleri konkordato talebine ekler. Ticaret şirketleri, defter tutmaya mecbur kişilerdendir. Bu kapsamda, mezkûr şirketler ayrıca 6102 sayılı Türk Ticaret Kanununa (T.C. Yasalar, 14.02.2011) (TTK) göre hazırlanan son bilanço, gelir tablosu, nakit akım tablosu, hem işletmenin devamlılığı esasına göre hem de aktiflerin muhtemel satış fiyatları üzerinden hazırlanan ara bilançolar, ticari defterlerin açılış ve kapanış tasdikleri ile elektronik ortamda oluşturulan defterlere ilişkin

e-defter berat bilgileri, maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ait olup defter değerlerini içeren listeler, tüm alacak ve borçları vadeleri ile birlikte gösteren liste ve belgeler ile borçlunun mali durumunu açıklayıcı diğer bilgi ve belgeleri konkordato başvurusuna ek yapar.

Bağımsız denetime tabi olan borçlular için son bilanço, gelir tablosu ve nakit akım tablosunun bağımsız denetimden geçmiş olması şarttır. Ayrıca bu belge ve tablolar ile ara bilançoların, finansal raporlama çerçevesine uygun olarak hazırlanması gerekir. Öte yandan, söz konusu finansal tabloların tarihi bakımından, bunlara ilişkin hesap dönemi kapanışı üzerinden bir takvim yılı geçmemiş olmalıdır.³ Bunların dışında kalan ve yukarıda sayılan tablo, bilgi ve belgelerin tarihi ise mahkemeye başvuru tarihinden en fazla doksan gün öncesine ait olabilir.

Mahkemeye sunulacak ara bilançoların, hem işletmenin devamlılığı esasına göre hem de aktiflerin muhtemel satış fiyatları üzerinden hazırlanması gerekmektedir. Bahse konu ara bilançolar, anonim ve limited şirketlerin borca batık durumda bulunduğu şüphesini uyandıran işaretler varsa, yönetim organı tarafından TTK'nın 376/3. maddesi uyarınca çıkarılan ara bilanço ile aynı niteliktedir.

Bu arada belirtelim ki, konkordato başvurusunda ticari defterlerin açılış ve kapanış tasdikleri de mahkemeye sunulur. İİK'nın 287. maddesinde yer alan *“Konkordato talebi üzerine mahkeme, 286 ncı maddede belirtilen belgelerin eksiksiz olarak mevcut olduğunu tespit ettiğinde derhâl geçici mühlet kararı verir.”* hükmü dikkate alındığında, ticari defterlerinin açılış ve kapanış onayları olmayan ya da eksik olan şirketlerin, konkordato başvurusunun kabul edilmeyeceği sonucuna ulaşmak mümkündür (Yavuz, Aralık 2018, 249).

2.3. Alacaklı ve Alacak Listesi

Borçlu şirketin, konkordato talebine eklemesi gereken bir diğer belge ise, alacaklıların kimler olduğunu, alacaklıların toplam alacak miktarını ve alacaklıların imtiyaz durumunu gösteren listedir. Borçlu, bu listede bir taraftan alacaklıları liste halinde gösterirken, diğer taraftan da alacaklılardan hangilerinin İİK'ya göre imtiyazlı olduğunu bildirir (İİK md. 206). Borçlu,

3 İİK'nın 286. maddesinin ikinci fıkrasında konkordato talebiyle birlikte mahkemeye sunulan mali tabloların tarihinin, başvuru tarihinden en fazla 45 gün öncesine ait olması şartı aranmakta iken, 7155 sayılı Kanunla anılan fıkra yürürlükten kaldırılmıştır. Bununla birlikte, Konkordato Talebine Eklenecek Belgeler Hakkında Yönetmeliğin 7/3. maddesinde, finansal tabloların tarihi bakımından, bunlara ilişkin hesap dönemi kapanışı üzerinden bir takvim yılı geçmemiş olması şartı getirilmiş; diğer tablo, bilgi ve belgelerin tarihinin ise mahkemeye başvuru tarihinden en fazla doksan gün öncesine ait olabileceği öngörülmüştür.

asliye ticaret mahkemesine vereceği listede, konkordato projesine göre kime, ne kadar ve hangi sıradada ödeme yapılacağını gösterir. Ancak, konkordato prosedürü sırasında yeni alacak bildirimleri yapılabileceği ve bu alacak bildirimlerini kabul edebileceğinden, borçlunun mahkemeye başvuru sırasında verdiği bu tablonun içeriğinin süreç içinde değişikliğe uğraması mümkündür (Pekcanitez ve Erdönmez, 2018, 114).

2.4. Karşılaştırma Tablosu

Borçlu şirket, konkordato ön projesinde yer alan teklife göre alacaklıların eline geçmesi öngörülen miktar ile borçlunun iflası halinde alacaklıların eline geçebilecek muhtemel miktarı karşılaştırmalı olarak gösteren tabloyu konkordato talebine ekler (İİK md. 286/1-d, Yönetmelik md. 9). Borçlunun iflası halinde alacaklıların eline geçecek muhtemel miktarın hesabı, zikredilen Kanunun 206. maddesi çerçevesinde yapılır.

Bu yönde bir düzenlemeye yer verilmesinin en temel amacı, alacaklıların konkordatodan dolayı zarara uğramayacaklarının ortaya konulması şeklinde açıklanabilir. Ancak, öğretilde, iflas halinde alacaklıların eline ne kadar geçeceğini baştan kestirmenin güç ve afaki olacağı ve ulaşılan sonucun objektif ve güvenilir olmayacağı gerekçesiyle, sunulacak belgeler arasında anılan tabloya yer verilmiş olması eleştirilmektedir.

2.5. Makul Güvence Veren Denetim Raporu ile Dayanakları

2.5.1. Genel Olarak

Konkordato talebine ilişkin bağımsız denetim kuruluşunca düzenlenecek olan raporu düzenleyen *İİK'nin* 286/1-e maddesinde 7155 sayılı Kanunla değişikliğe gidilmiştir. Söz konusu hüküm değişiklik öncesinde, “*Sermaye Piyasası Kurulu veya Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşu tarafından hazırlanan ve konkordato ön projesinde yer alan teklifin gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olduğunu gösteren finansal analiz raporları ile dayanakları. Şu kadar ki bu şart 3/6/2011 tarihli ve 635 sayılı Bilim, Sanayi ve Teknoloji Bakanlığının Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin 28 inci maddesi⁴ kapsamında küçük işletmeler bakımından uygulanmaz.*”

4 703 sayılı KHK ile 635 sayılı KHK'nın adı Yükseköğretim Kurumlarının Araştırma ve Geliştirme Projelerinin Karşılanması Hakkında KHK olarak değiştirilmiş ve ayrıca atıf yapılan 28. madde yürürlükten kaldırılmıştır. Yürürlükten kaldırılan bu hükmeye ise genel itibarıyla korunarak 1 sayılı Cumhurbaşkanlığı Kararnamesinin 407. maddesinde yer verilmiştir. 703 sayılı KHK'nın geçici 16. maddesine göre, mezkûr KHK ile değişiklik yapılan kanunların ve kanun hükmünde kararnamele ilgili maddeleri gereğince yü-

şeklindeydi. Bu hükümlerle, konkordato talebinde sunulması gereken finansal analiz raporunun tanzimine ilişkin önemli bir istisna getirilmiş ve küçük işletmeler anılan raporu ibraz etme mecburiyetinin dışında tutulmuştu. Bu halde, 2005/9617 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe konulan Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Tanımı, Nitelikleri ve Sınıflandırılması Hakkında Yönetmeliğin (Bakanlar Kurulu, 18.11.2005) 5. maddesine göre 50 kişiden az yıllık çalışan istihdam eden ve yıllık net satış hasılatı veya mali bilançosundan herhangi biri 25.000.000 TL'yi aşmayan ve dolayısıyla küçük işletme niteliğinde bulunan işletmeler, bağımsız denetim kuruluşlarına finansal analiz raporu hazırlatmaktan ve konkordato başvurusunda zikredilen raporları mahkemeye sunmaktan muafı.

Ancak, kanun koyucu, 7101 sayılı Kanunun yürürlüğe girdiği tarihten sonraki sekiz aylık sürede, konkordato başvurusu öncesinde alınan bazı finansal analiz raporlarının gerçeği yansıtmadığı, bazı borçluların konkordato müessesesini alacaklıları zarar uğratmak amacıyla kötüye kullandıklarını gözlemlemiş, buradan hareketle 7155 sayılı Kanunla, İİK'nın 286/1. maddesinin (e) bendinde değişikliğe gitmiş ve denetim raporuna ilişkin esasları yeniden belirlemiştir. Bu bağlamda, mezkûr bent, "*Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunca yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşu tarafından Türkiye Denetim Standartlarına göre yapılacak denetim kapsamında hazırlanan ve konkordato ön projesinde yer alan teklifin gerçekleşeceği hususunda makul güvence veren denetim raporu ile dayanakları.*" şeklinde değiştirilmiştir.

Bahsi geçen düzenlemeyle, bağımsız denetim kuruluşunca tanzim edilen raporun niteliğinde değişiklik yapılmış ve finansal analiz raporundan makul güvence veren denetim raporuna dönülmüştür. Ayrıca, hak eden borçluların geçici mühlet kararı alabilmesi amacıyla raporun yetkinliği artırılmış, denetimin standardı netleştirilmiş ve raporun Türkiye Denetim Standartlarına göre hazırlanması şart koşulmuştur. Bu durumda, KGK'ca yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluşunca Türkiye Denetim Standartlarına göre yapılacak denetim kapsamında hazırlanan ve konkordato ön projesinde yer alan teklifin gerçekleşeceği hususunda makul güvence veren denetim raporu ile dayanaklarının konkordato başvurusu sırasında mahkemeye sunulması gerekmektedir.

rürlüğe konulmuş olan yönetmelikler yürürlükten kaldırılmadıkça geçerliliğini sürdürmekte olduğundan, 19.10.2005 tarihli ve 2005/9617 sayılı Bakanlar Kurulu kararı ile yürürlüğe konulan Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Tanımı, Nitelikleri ve Sınıflandırılması Hakkında Yönetmelik halen yürürlüktedir.

Öte yandan, küçük işletmelere tanınan bağımsız denetim kuruluşlarına finansal analiz raporu hazırlatma ve konkordato başvurusunda anılan raporu mahkemeye sunma muafiyetine hükmün yeni halinde yer verilmemiştir. Buna bağlı olarak, küçük, orta, büyük ayrımı yapılmaksızın tüm işletmeler, konkordato talebinde denetim raporunu mahkemeye ibraz etmekle yükümlü hale gelmiştir. Başka bir deyişle, bağımsız denetim raporu artık konkordato talep eden tüm borçlulardan aranacaktır.

Son olarak ifade etmek ki, hükmün hem eski hem de yeni haline göre denetim raporları, sadece bağımsız denetim kuruluşları tarafından tanzim edilebilecektir. 660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında Kanun Hükmünde Kararnamenin (T.C. KHK'lar, 02.11.2011) 2/1-c maddesinde bağımsız denetim kuruluşu, “Bağımsız denetim yapmak üzere, KGK tarafından yetkilendirilen sermaye şirketleri” olarak tanımlanmıştır. Dolayısıyla, bağımsız denetçiler (KGK tarafından bağımsız denetim yapmak üzere yetkilendirilen YMM ve SMMM'ler), zikredilen raporları düzenleme yetkisini haiz bulunmamaktadır.

2.5.2. Denetimin Konusu ve Kapsamı

Denetim, borçlu şirketin konkordato ön projesinde yer alan teklifinin gerçekleşeceği hususunda makul güvence verilip verilmeyeceğinin tespiti amacıyla yapılır. Bağımsız denetim kuruluşu, makul güvence veren denetim raporunu hazırlarken konkordato ön projesi, borçlunun malvarlığının durumunu gösterir belgeler, alacaklı ve alacak listesi, karşılaştırma tablosunu denetler. Bunun yanında, bağımsız denetim kuruluşu, yapacağı denetimde söz konusu belgelerin dışında gerekli gördüğü diğer bilgi ve belgeleri de isteyebilir.

2.5.3. Denetimde Uyulacak Standartlar

Yönetmelikte, borçlunun malvarlığının durumunu gösteren belgeler ile alacaklı ve alacak listesinin, Bağımsız Denetim Standardı 805'e; konkordato ön projesi ile karşılaştırma tablosunun, Güvence Denetimi Standardı 3000 ve Güvence Denetimi Standardı 3400'e uygun olarak denetleneceği öngörülmüştür.

2.5.4. Denetim Kıstası Denetim Kanıtı

Bağımsız denetim kuruluşu, denetim kıstası olarak; borçlunun malvarlığının durumunu gösterir belgeler ile alacaklı ve alacak listesi açısından finansal raporlama çerçevesi ve konkordato ön projesi ile karşılaştırma tablosu açısından İİK'nın 285 ve 286. maddelerini esas alarak yürütür (Yönetmelik md. 14).

Öte yandan, denetim kanıtı, denetim konusunda denetim kıstası çerçevesinde önemli uyumsuzluklar bulunup bulunmadığı hususunda güvence verilmesini teminen görüş bildirmeye yönelik olarak bağımsız denetçi tarafından elde edilen ve belirlenen güvence seviyesi için yeterli ve uygun bilgi, belge ve beyanlardır. Bu kanıtlar, denetimin Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde ve mesleki şüphecilik içinde planlanması ve gerçekleştirilmesi suretiyle elde edilir ve tevsik edilir. Denetim, denetimin konusunda önemli uyumsuzluklara yol açabilecek koşulların mevcut olabileceği göz önünde bulundurularak, mesleki şüphecilik içinde planlanır ve gerçekleştirilir. Önemlilik, mevcut koşullar içinde değerlendirildiğinde, denetim konusu ile denetim kıstası arasındaki uyumsuzluğun boyutuna, niteliğine veya her ikisine bağlıdır. Bağımsız denetim kuruluşu, borçlunun ileriye yönelik finansal bilgilere dair varsayım ve tahminlerinin makul olup olmadığına ilişkin kendisini ikna eden kanıtları elde eder. Bu kanıtları elde edememesi durumunda, konkordato ön projesinde yer alan teklifin gerçekleşmesine ilişkin olumlu sonuca varamaz (Yönetmelik md. 15).

2.5.5. Denetim Raporu

Makul güvence veren denetim raporu, denetim kanıtlarının Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde değerlendirilmesi sonucunda, makul güvence seviyesine uygun şekilde oluşturulan denetçi görüşünün ve varsa dikkat çekilmek istenen diğer hususların, mahkemeye sunulması amacıyla Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumu düzenlemelerine uygun olarak hazırlanan ve imzalayan bağımsız denetim kuruluşu tarafından sorumluluğu üstlenilen belgedir. Bağımsız denetim kuruluşu, yaptığı denetim sonucunda konkordato ön projesinde yer alan teklifin gerçekleşeceği hususunda olumlu sonuca varırsa, makul güvence veren denetim raporunu hazırlar.

2.5.6. Sorumluluk

İİK'nın 286. maddesine eklenen fıkra ile aynı maddenin birinci fıkrasının (e) bendi kapsamında düzenlenecek raporlar ve bu raporlara dayanak olacak denetimlerde, denetim kuruluşlarının faaliyetleri, hak ve yükümlülükleri, raporların inceleme ve denetimleri, bu raporlar sebebiyle doğacak idari ve hukuki sorumluluk ile diğer hususlar hakkında 660 sayılı KHK hükümlerinin uygulanması öngörülmüştür. Böylece konkordato ön projesinde yer alan teklifin gerçekleşeceği hususunda makul güvence veren denetim raporlarını hazırlayanların çalışma şekli, denetimleri ve sorumlulukları açıkça

düzenlenmiş ve bu çerçevede hazırlanacak raporla, konkordato talep edenin gerçek mali durumunun mahkeme huzuruna taşınması sağlanmış olmaktadır.

Yönetmeliğin 17. maddesinde de, “*Bu Yönetmelik kapsamında düzenlenecek raporlar ve bu raporlara dayanak olacak denetimlerde, bağımsız denetim kuruluşlarının faaliyetleri, hak ve yükümlülükleri, raporların inceleme ve denetimleri, bu raporlar sebebiyle doğacak idari ve hukuki sorumluluk ile diğer hususlar hakkında 660 sayılı Kanun Hükmünde Kararname hükümleri uygulanır.*” denilmektedir.

2.5.7. Sözleşme ve Ücret Tarifesi ile Bildirim

Borçlu şirket, Yönetmelik kapsamında yapılacak denetim için bağımsız denetim kuruluşu ile sözleşme imzalar. Mezkûr denetimin toplam ücretinin üst sınırına ilişkin ücret tarifesi, denetimin kapsamı ve niteliği dikkate alınarak Adalet Bakanlığı ile Hazine ve Maliye Bakanlığınca müştereken belirlenebilir.

Diğer taraftan, bağımsız denetim kuruluşu, borçlu şirket ile imzaladığı sözleşme ile tanzim ettiği denetim raporunu, borçlunun konkordato talebinde bulunduğu tarihten itibaren altmış gün içinde Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumuna bildirir.

2.6. Diğer Belge ve Kayıtlar

Borçlu şirket, konkordato sürecinde mahkeme veya komiser tarafından istenebilecek diğer belge ve kayıtları da ibraz etmek zorundadır (İİK md. 286/3).

3. SONUÇ

7101 sayılı Torba Kanunla, 2003 yılından bu tarafa uygulanmakta olan iflasın ertelenmesi kurumu kaldırılmış, bunun yerine konkordato kurumu daha etkin ve aktif bir hale getirilmiştir. Borçlarını, vadesi geldiği halde ödeyemeyen veya vadesinde ödeyememe tehlikesi altında bulunan şirketler de dâhil olmak üzere herhangi bir borçlu, vade verilmek veya tenzilat yapılmak suretiyle borçlarını ödeyebilmek veya muhtemel bir iflastan kurtulmak için asliye ticaret mahkemesinden konkordato talebinde bulunabilir.

Konkordato talebi, 2004 sayılı İcra ve İflas Kanununda sayılan belgelerin borçlu tarafından eksiksiz olarak sunulup sunulmadığına ilişkin mahkemece tespit yapılması sonrasında karara bağlanır ve buna göre borçluya geçici mühlet verilir ya da verilmez. Dolayısıyla, anılan Kanunun 286. maddesinde sayılan belgelerin tam ve doğru olarak mahkemeye ibraz edilmesi önemlidir. Bu doğrultuda, son

yapılan değişiklikler bağlamında konkordato başvurusunda bulunan şirketlerin mahkemeye sunması gereken belgeler; konkordato ön projesi, borçlu şirketin malvarlığının durumunu gösterir belgeler, alacaklı ve alacak listesi, alacaklıların eline geçmesi öngörülen miktar ile borçlunun iflası halinde alacaklıların eline geçebilecek muhtemel miktarı karşılaştırmalı olarak gösteren tablo, tüm işletmeler için geçerli olmak üzere bağımsız denetim kuruluşunca Türkiye Denetim Standartlarına göre yapılacak denetim kapsamında hazırlanan ve konkordato ön projesinde yer alan teklifin gerçekleşeceği hususunda makul güvence veren denetim raporu ile dayanakları şeklinde sıralanabilir.

Son olarak, konkordato talep edecek şirketlerin, emek, gider ve zaman kaybına uğramaması bakımından, mevzuatta öngörülen belge ve kayıtları eksiksiz ve doğru olarak hazırlamaları ve mahkemeye sunmaları menfaatlerine olacaktır.

KAYNAKÇA

Adalet Bakanlığı (30.01.2019). *Konkordato Talebine Eklenecek Belgeler Hakkında Yönetmelik* Ankara : Resmi Gazete (30671 sayılı).

Bakanlar Kurulu (18.11.2005). *Küçük ve Orta Büyüklükteki İşletmelerin Tanımı, Nitelikleri ve Sınıflandırılması Hakkında Yönetmelik* Ankara : Resmi Gazete(25997 sayılı).

Pekcanitez, Hakan ve Erdönmez, Güray. (2018). 7101 Sayılı Kanunla Yürürlüğe Giren Konkordato Hükümlerinin Değerlendirilmesi. *Bankacılar Dergisi*, 105 (2018): 108-156.

T.C. KHK'lar (02.11.2011). *660 sayılı Kamu Gözetimi, Muhasebe ve Denetim Standartları Kurumunun Teşkilat ve Görevleri Hakkında KHK*. Ankara: Resmi Gazete (28103 sayılı).

T.C. Yasalar (19.06.1932). *2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu*. Ankara: Resmi Gazete (2128 sayılı).

T.C. Yasalar (14.02.2011). *6102 sayılı Türk Ticaret Kanunu*. Ankara: Resmi Gazete (27846 sayılı).

T.C. Yasalar (15.03.2018). **7101 sayılı İcra ve İflas Kanunu ve Bazı Kanunlarda Değişiklik Yapılması Hakkında Kanun**. Ankara: Resmi Gazete (30361 sayılı).

T.C. Yasalar (19.12.2018). *7155 sayılı Abonelik Sözleşmesinden Kaynaklanan Para Alacaklarına İlişkin Takibin Başlatılması Usulü Hakkında Kanun*. Ankara: Resmi Gazete (30630 sayılı).

Yavuz, Mustafa (2018). Ticari Defterlerin Açılış ve Kapanış Tasdikinin Konkordatonun Kabulüne Etkisi. *Yaklaşım*, S.312, Aralık 2018: 249-253.