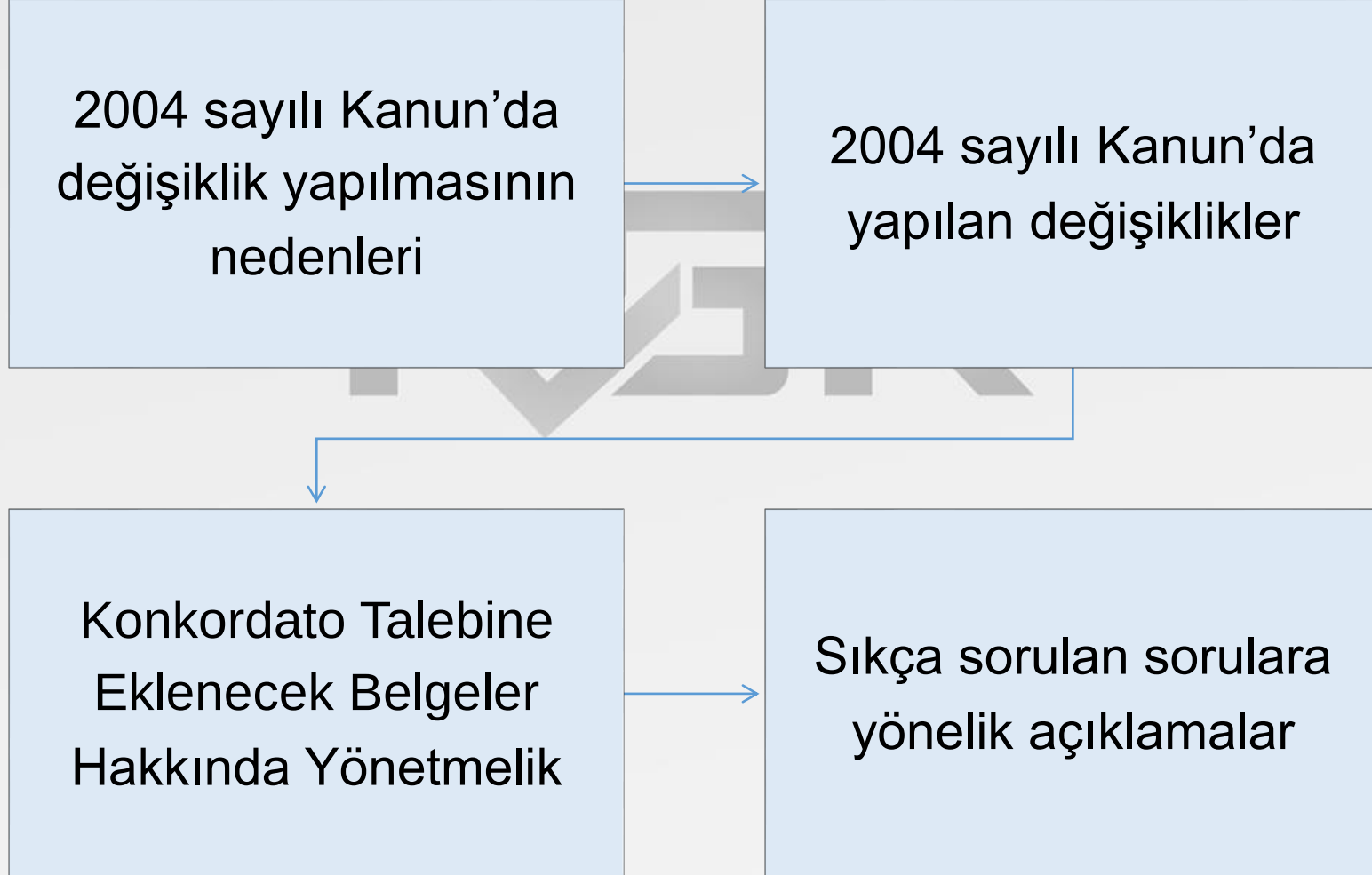




Konkordato Talebine Eklenecek Belgeler Hakkında Yönetmelik Bilgilendirme Toplantısı

SUNUM PLANI



KANUNDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASININ NEDENLERİ – ÖNCEKİ DURUM 1

- ✓ 2004 sayılı İcra ve İflas Kanunu → Etkin olmayan konkordato müessesesi
- ✓ 28/2/2018 tarihli ve 7101 sayılı Kanun ile değişiklik
 - Konkordato talebine eklenecek belgeler
 - Sunulacak mali tabloların süresi
 - Konkordato ön projesi
 - Konkordato ön projesinde yer alan teklifin gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olduğunu gösteren **finansal analiz raporları** ile dayanakları
- ✓ 6/12/2018 tarihinde 285 ve 286'ncı Maddelerde değişiklik

KANUNDA DEĞİŞİKLİK YAPILMASININ NEDENLERİ – ÖNCEKİ DURUMA YÖNELİK ELEŞTİRİLER

Finansal analiz raporlarına yönelik eleştiriler:

- ✓ Raporların şekli ve içeriği konusunda belirli bir standart ya da düzenlemenin bulunmaması,
- ✓ Raporların herhangi bir güvence içermiyor olması,
- ✓ Raporları hazırlayan denetçilerin herhangi bir sorumluluk yüklenmemiş olması,
- ✓ Denetim süreci ve raporlama bağlamında özen gösterilmediğine yönelik düşünceler,
- ✓ Yeterli kalitede olmaması,
- ✓ Finansal bilgilerin incelenmesinin Türkiye Denetim Standartları çerçevesinde veya benzer başka bir standarda göre yapılmaması.

KANUNDAKİ DEĞİŞİKLİK – MEVCUT DURUM

6/12/2018 tarihli değişiklikle 2004 sayılı Kanun'un Konkordato talebine eklenecek belgeleri düzenleyen 286/1-e Maddesi aşağıdaki şekilde değişmiştir:

Eski Hâli	Yeni Hâli
SPK veya KGK tarafından yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluğu tarafından hazırlanan ve konkordato ön projesinde yer alan teklifin gerçekleşmesinin kuvvetle muhtemel olduğunu gösteren finansal analiz raporları ile dayanakları. <u>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 Maddesi kapsamında küçük işletmeler bakımından uygulanmaz.</u>	KGK tarafından yetkilendirilen bağımsız denetim kuruluğu 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.

KANUNDAKİ DEĞİŞİKLİK – MEVCUT DURUM

6/12/2018 tarihli değişikliklerle 2004 sayılı Kanun'un Konkordato talebine eklenecek belgeleri düzenleyen 286/2 Maddesi aşağıdaki şekilde değişmiştir:

Mevzuat	Eski Hâli	Yeni Hâli
KANUN	Bu madde uyarınca sunulan malî tabloların tarihi, başvuru tarihinden en fazla kırk beş gün önce olabilir.	Mülga fıkra.
YÖNETMELİK	Bilanço, gelir tablosu, nakit akım tablosu: bir takvim yılı geçmemiş olmalı. Ara bilançolar, tasdik, berat bilgileri, varlıkların değerini içeren listeler, alacak ve borçları gösteren liste: başvuru tarihinden en fazla doksan gün öncesine ait olabilir.	

KANUNDAKİ DEĞİŞİKLİK – MEVCUT DURUM

6/12/2018 tarihli değişiklikle 2004 sayılı Kanun'a eklenen fıkralar:

- ✓ Birinci fıkranın (e) bendi kapsamında düzenlenecek raporlar [*makul güvence raporu*] ve bu raporlara dayanak olacak denetimlerde;
 - Denetim kuruluşlarının faaliyetleri, hak ve **yükümlölükleri**,
 - Raporların **inceleme** ve denetimleri,
 - Bu raporlar sebebiyle doğacak **idari ve hukuki sorumluluk** ile
 - Diğer hususlar,hakkında 660 sayılı KHK hükümleri uygulanır.
- ✓ Bu maddenin uygulanmasına ilişkin usul ve esaslar Adalet Bakanlığınca yürürlüğe konulan **Yönetmelikle** belirlenir.

KONKORDATO TALEBİNE EKLENECEK BELGELER HAKKINDA YÖNETMELİK

Yönetmelik temel olarak aşağıdaki hususları düzenleyen bölümlerden oluşmaktadır:

- Talebe eklenecek belgeler
- Denetim
- Rapor
- Diğer hususlar



KONKORDATO TALEBİNE EKLENECEK BELGELER

Kanun'la uyumlu olarak Yönetmeliğe göre aşağıdaki belgelerin konkordato talebine eklenmesi gereklidir:

- Konkordato ön projesi,
- Borçlunun malvarlığının durumunu gösterir belgeler,
- Alacaklı ve alacak listesi,
- Karşılaştırma tablosu,
- Makul güvence veren denetim raporu.

KONKORDATO TALEBİNE EKLENECEK BELGELER

Konkordato ön projesinde yer alan hususlar:

- 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 malî kaynağı hangi yöntemle sağlayacağı**.

KONKORDATO TALEBİNE EKLENECEK BELGELER

Borçlunun malvarlığının durumunu gösterir belgeler:

- Son **bilanço** (son bir yıla ait),
- **Gelir tablosu** (son bir yıla ait),
- **Nakit akım tablosu** (son bir yıla ait),
- İşletmenin **devamlılığı** esasına göre hazırlanan **ara bilanço** (son 90 güne ait),
- Aktiflerin muhtemel **satış fiyatları** üzerinden hazırlanan **ara bilanço** (son 90 güne ait),
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ait olup defter değerlerini içeren listeler (son 90 güne ait),
- Tüm alacak ve borçları, vadeleri ile birlikte gösteren liste ve belgeler (son 90 güne ait),
- Borçlunun malî durumunu açıklayıcı diğer bilgi ve belgeler,
- Ticari defterlerin açılış ve kapanış tasdikleri ile elektronik ortamda oluşturulan defterlere ilişkin e-defter berat bilgileri.

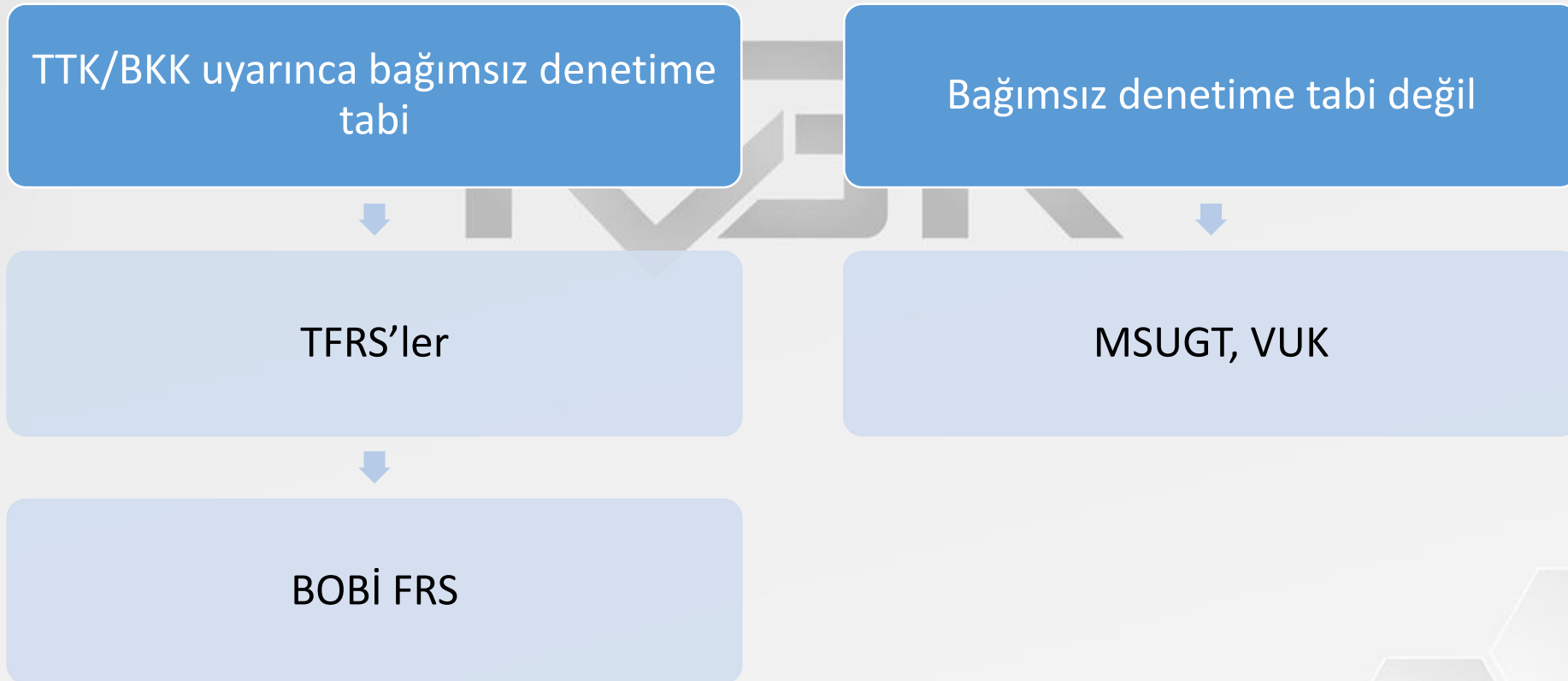
KONKORDATO TALEBİNE EKLENECEK BELGELER

Borçlu, defter tutmaya mecbur kişilerden değilse, malvarlığı durumunu gösteren belgeler: tapu kayıtları, banka hesap bilgileri v.b.

KGK

KONKORDATO TALEBİNE EKLENECEK BELGELER

Finansal raporlama çerçevesi: Son bilanço, gelir tablosu, nakit akım tablosu ve ara bilançolar için:



DENETİM –

Konu, Kıstas ve Uygulanacak Standart 1

Malvarlığını
Gösterir
Belgeler



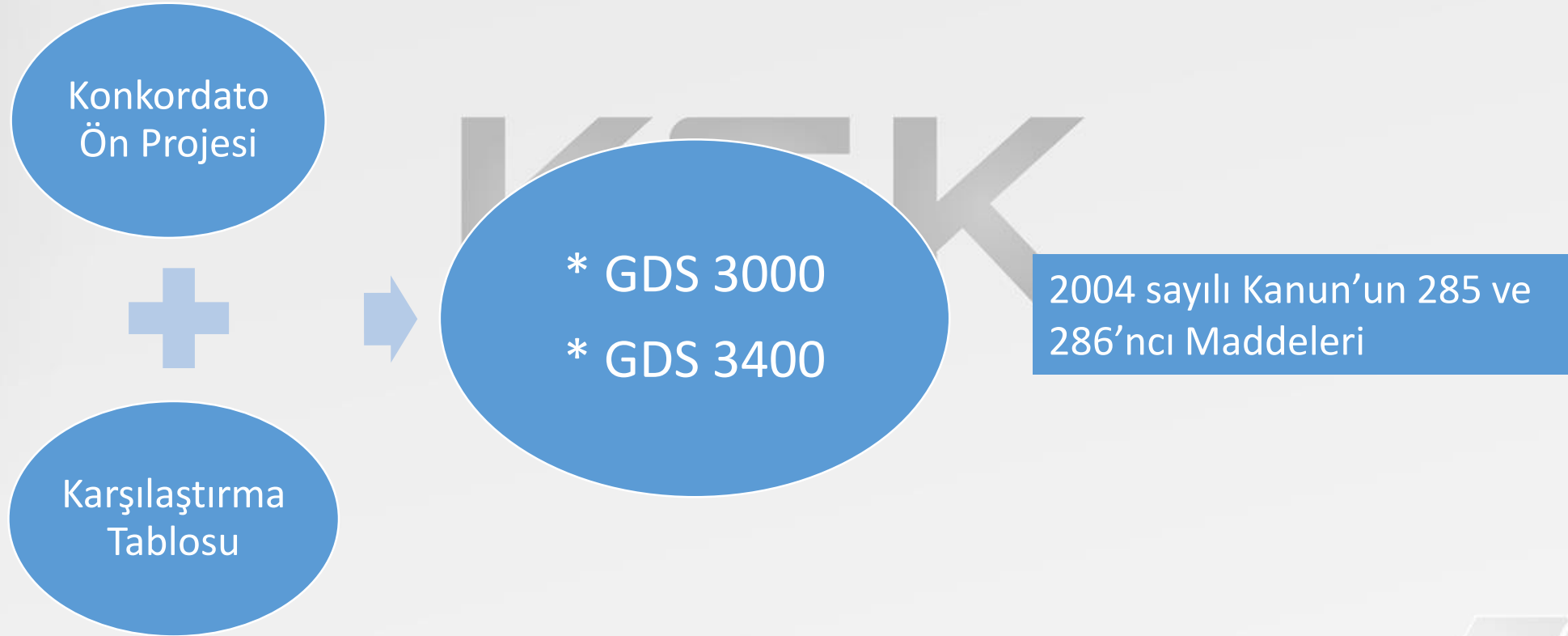
Alacaklı ve
Alacak
Listesi

- * BDS 805
- * İlgili tüm BDS'ler

Finansal Raporlama Çerçevesi
(TFRS'ler, BOBİ FRS,
MSGUT/VUK)

DENETİM –

Konu, Kıstas ve Uygulanacak Standart 2



DENETİM –

Uygulanacak Standart 2

Güvence Denetimi Standardı 3000 «Tarihî Finansal Bilgilerin Bağımsız Denetimi veya Sınırlı Bağımsız Denetimi Dışındaki Güvence Denetimleri»

- ✓ Tarihî finansal bilgilerin bağımsız denetimleri veya sınırlı bağımsız denetimleri dışında kalan güvence denetimlerini düzenler.
- ✓ Denetçinin amaçları:
 - Denetime konu bilginin önemli yanlışlık içerip içermediği hakkında makul güvence veya sınırlı güvence elde etmek,
 - Dayanak denetim konusunun ölçüm veya değerlendirilmesinin çıktısına ilişkin sonuç bildirmek.

DENETİM – Uygulanacak Standart 2

Güvence Denetimi Standardı 3400 «İleriye Yönelik Finansal Bilgilerin İncelenmesi»

- ✓ Standardın amacı, en iyi tahmine ve hipoteze dayalı varsayımlara yönelik inceleme prosedürleri de dâhil olmak üzere, ileriye yönelik finansal bilgilerin incelenmesine ve raporlanmasına ilişkin denetimler için standart belirlemek ve bu konularda rehberlik sağlamaktır.

DENETİM –

Uygulanacak Standart 2

Güvence Denetimi Standardı 3400 «İleriye Yönelik Finansal Bilgilerin İncelenmesi»

- ✓ Denetçi, aşağıdaki hususlarla ilgili yeterli ve uygun kanıt elde eder;
- Varsayımlarının makul olup olmadığı,
 - İleriye yönelik finansal bilgilerin varsayımlara uygun bir şekilde hazırlanıp hazırlanmadığı,
 - İleriye yönelik finansal bilgilerin uygun bir şekilde sunulup sunulmadığı ve
 - İleriye yönelik finansal bilgilerin tarihî finansal bilgilerin dayandığı esasla tutarlı bir şekilde, uygun muhasebe ilkeleri kullanılarak hazırlanıp hazırlanmadığı.

RAPOR

Denetimin sonucunda düzenlenecek rapor:



RAPOR

Konkordato talebine eklenecek rapor

Borçlunun ileriye yönelik finansal bilgilere (konkordato ön projesi ve karşılaştırma tablosu) 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.**

Denetim sonucunda konkordato ön projesinde yer alan teklifin gerçekleşeceği hususunda **olumlu sonuca** varılırsa, makul güvence veren **denetim raporu hazırlanır.**

Sadece olumlu sonuca varılan güvence raporu konkordato talebine eklenebilir. **Sınırlı olumlu veya olumsuz sonuca varılan rapor talebe eklenemez.**

DİĞER HUSUSLAR - Sorumluluk

- ✓ 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 KHK** hükümleri uygulanır.
- ✓ KHK Md. 24/1: «Bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçiler; denetledikleri **finansal tablo, bilgi ve raporlara** ilişkin olarak **hazırladıkları bağımsız denetim raporlarının** denetim standartlarına aykırı olması ile bu raporlardaki **yanlış, eksik ve yanıltıcı bilgi ve kanaatler nedeniyle doğabilecek zararlardan hukuken sorumludurlar.**»
- ✓ KHK Md. 25: İnceleme ve İdari Yaptırımlar (**Uyarı, Faaliyet iznini askıya alma, iptal**)
- ✓ KHK Md. 26/3: **İdari Para Cezası**

DİĞER HUSUSLAR – Hüküm Bulunmayan Hâller

Yönetmelikte hüküm bulunmayan hâllerde, Bağımsız Denetim Yönetmeliği hükümleri uygulanır.
Örneğin;

- Denetim **Ekibi** (biri sorumlu denetçi en az üç denetçiden oluşur + yedek denetçiler),
- Mesleki **etik** ilkelere uyma,
- **Bağımsızlık** ve bağımsızlığın korunması (sunabileceği hizmetler: **bağımsız denetim**, tasdik, vergi danışmanlığı ve vergi denetimi),
- **Sözleşme** (içermesi gereken asgari unsurlar),
- **Mesleki sorumluluk sigortası**,
- **Saklama** ve ibraz yükümlülüğü.

DİĞER HUSUSLAR – Bildirim

Bağımsız denetim kuruluğu,

✓ Sözleşme ve

✓ Talebe eklenen raporu,

konkordato talebinde **bulunulan** tarihten itibaren **altmış gün** içinde KGK'ya bildirir.



DİĞER HUSUSLAR – Bildirim

Mahkemeye konkordato talebine **bulunulmaması** hâlinde KGK'ya bildirim nasıl olacaktır?

Sözleşme ve hazırlanan denetim raporları, malvarlığı durumunu gösterir diğer belgelerin tarihinden itibaren (90 + 30) **yüz yirmi (120) gün** içinde bildirilir.

90 Gün

30 Gün

Konkordato
Talebine Eklenecek
Belgeler
Yönetmeliği

Bağımsız Denetim
Yönetmeliği

SIKÇA SORULAN SORULAR

Sıkça sorulan sorular 5 kategoriye ayrılmaktadır:

- I. Konkordato talebine eklenecek belgelerle ilgili sorular
- II. BDS 805 kapsamında yapılacak denetimlerle ilgili sorular
- III. GDS 3000 ve 3400 kapsamında yapılacak denetimlerle ilgili sorular
- IV. Sözleşme ve TTK uyarınca yapılacak zorunlu bağımsız denetim – BDS 805 etkileşimi ile ilgili sorular
- V. Diğer hususlarla ilgili sorular

SIKÇA SORULAN SORULAR - I

I. Konkordato talebine eklenecek belgelerle ilgili sorular

1. Bilanço, gelir tablosu ve nakit akım tablosu en fazla kaç günlük olabilir?
2. Borçlunun malvarlığının durumunu gösterir belgelerden bilanço, gelir tablosu ve nakit akım tablosu dışında kalan belgeler en fazla kaç günlük olabilir?
3. Denetimde hangi bilgi ve belgeler denetlenecektir?
4. Bu bilgi ve belgeler hangi denetim standartları uygulanarak denetlenecektir?
5. Denetim ara bilançoların tarihinden itibaren en fazla kaç gün içinde tamamlanabilir?

SIKÇA SORULAN SORULAR - I

✓ Bilanço, gelir tablosu ve nakit akım tablosu en fazla kaç günlük olabilir?

Finansal tabloların tarihi, bunlara ilişkin hesap dönemi kapanışı üzerinden, konkordato talebine başvuru yapılan tarihi itibarıyla bir takvim yılını geçmemiş olmalıdır. Örnek tablo aşağıda yer almaktadır:

Konkordato Başvuru Tarihi	Hesap Dönemi Kapanış Tarihi
31/01/2019	31/12/2018
15/04/2019	31/12/2018
01/07/2019	31/12/2018
30/12/2019	31/12/2018
02/01/2020	31/12/2019

SIKÇA SORULAN SORULAR - I

✓ Borçlunun malvarlığının durumunu gösterir belgelerden bilanço, gelir tablosu ve nakit akım tablosu dışında kalan belgeler en fazla kaç günlük olabilir?

Yönetmeliğin 7'nci maddesinin üçüncü fıkrası uyarınca, borçlunun malvarlığı durumunu gösterir belgelerden;

- İşletmenin devamlılığı esasına göre hazırlanan ara bilanço,
- Aktiflerin muhtemel satış fiyatları üzerinden hazırlanan ara bilanço,
- Maddi ve maddi olmayan duran varlıklara ait olup defter değerlerini içeren listeler,
- Tüm alacak ve borçları, vadeleri ile birlikte gösteren liste ve belgeler,

mahkemeye başvuru tarihinden en fazla **doksan (90) gün** öncesine ait olabilir.

SIKÇA SORULAN SORULAR - I

✓ Denetimde hangi bilgi ve belgeler denetlenecektir?

- Konkordato ön projesi,
- Borçlunun malvarlığının durumunu gösterir belgeler,
- Alacaklı ve alacak listesi,
- Karşılaştırma tablosu,
- Bağımsız denetim kuruluşunun gerekli gördüğü diğer bilgi ve belgeler.

SIKÇA SORULAN SORULAR - I

✓ Bu bilgi ve belgeler hangi denetim standartları uygulanarak denetlenecektir?

- Konkordato ön projesi için: GDS 3000 ve GDS 3400
- Karşılaştırma tablosu için: GDS 3000 ve GDS 3400
- Borçlunun malvarlığının durumunu gösterir belgeler için: BDS 805 (ve ilgili tüm BDS'ler)
- Alacaklı ve alacak listesi için: BDS 805 (ve ilgili tüm BDS'ler)

SIKÇA SORULAN SORULAR - I

✓ Denetim ara bilançoların tarihinden itibaren en fazla kaç gün içinde tamamlanabilir?



SIKÇA SORULAN SORULAR - II

II. BDS 805 kapsamında yapılacak denetimlerle ilgili sorular

1. Malvarlığı durumunu gösterir belgeler ile alacaklı ve alacak listesinin denetiminde sadece BDS 805 mi uygulanacaktır?
2. BDS 805'e göre yapılan denetimde hangi denetim prosedürleri kullanılacaktır?
3. BDS 805'e göre yapılan denetimde kanıt toplama ne şekilde yapılacaktır?
4. Stok sayımına katılım sağlanmaması durumunda denetçinin uygulaması gereken prosedürler ve atması gereken adımlar nelerdir?
5. Dış teyit niteliğinde kanıt elde edilememesi halinde denetçinin uygulaması gereken prosedürler ve atması gereken adımlar nelerdir?
6. BDS 805'e göre yapılan denetimde rapor hazırlanması zorunlu mudur?
7. BDS 805'e göre yapılan denetimde olumsuz görüşe ulaşırsa GDS 3000 ve 3400'e uyarınca yapılan denetimde olumlu görüş verilebilir mi?
8. BDS 805'e göre yapılan denetimin sonucu nasıl açıklanacaktır?

SIKÇA SORULAN SORULAR - II

✓ **Malvarlığı durumunu gösterir belgeler ile alacaklı ve alacak listesinin denetiminde sadece BDS 805 mi uygulanacaktır?**

BDS 805'in 7'nci paragrafında "BDS 200, denetçinin denetimle ilgili tüm BDS'lere uymasını zorunlu kılar. Tek bir finansal tabloya veya finansal tablodaki belirli bir unsura ilişkin bir denetimde bu hüküm, denetçinin aynı zamanda işletmenin tam set finansal tablolarını denetlemekle görevli olup olmadığına bakılmaksızın uygulanır." hükmü yer almaktadır.

Bu itibarla, bu denetimlerde BDS 805'in yanı sıra ilgili tüm BDS'lere ve bağımsızlıkla ilgili olanlar da dâhil etik hükümlere uyulacaktır.

SIKÇA SORULAN SORULAR - II

✓BDS 805'e göre yapılan denetimde hangi denetim prosedürleri kullanılacaktır?

Maddi doğrulama
prosedürleri

Kontrol testleri

Gözlem

Tetkik

Dış teyit

Sorgulama

Yeniden
hesaplama

Yeniden uygulama

SIKÇA SORULAN SORULAR - II

✓ BDS 805'e göre yapılan denetimde kanıt toplama ne şekilde yapılacaktır?

Stok sayımı

Dış teyit

Sorgulama

Gözlem

Tetkik

Yeniden
hesaplama

Yeniden uygulama

SIKÇA SORULAN SORULAR - II

✓ Stok sayımına katılım sağlanmaması durumunda denetçinin uygulaması gereken prosedürler ve atması gereken adımlar nelerdir?

Denetçinin, borçlunun sahip olduğu stokların mevcudiyeti ve durumuna ilişkin yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmesi gerekmektedir (BDS 501'in 4 ila 8 inci paragrafları uyarınca).

Alternatif denetim prosedürlerini uygulayarak stokların mevcudiyeti ve durumuyla ilgili yeterli ve uygun denetim kanıtı elde etmenin mümkün olmaması hâlinde BDS 705 uyarınca, denetimin kapsamının sınırlandığı gerekçesiyle denetçinin raporunda olumlu görüş dışında bir görüş vermesi gerekir.

SIKÇA SORULAN SORULAR - II

✓ Dış teyit niteliğinde kanıt elde edilememesi halinde denetçinin uygulaması gereken prosedürler ve atması gereken adımlar nelerdir?

Denetçi, BDS 505'e göre, ihtiyaca uygun ve güvenilir denetim kanıtı elde etmek için dış teyit prosedürleri tasarlar ve uygular.

- Borçlunun, denetçinin teyit talebi göndermesine izin vermemesi,
- Teyit taleplerine yanıt verilmemesi,

gibi durumlarda ihtiyaca uygun ve güvenilir denetim kanıtı elde etmek için alternatif denetim prosedürleri uygulanır.

Söz konusu nitelikte kanıtlar elde edilememesi durumunda BDS 705 uyarınca denetçinin raporunda olumlu görüş dışında bir görüş vermesi gerekir.

SIKÇA SORULAN SORULAR - II

✓ BDS 805'e göre yapılan denetimde rapor hazırlanması zorunlu mudur?

BDS 805'in 7'nci paragrafı uyarınca, denetçinin denetimle ilgili tüm BDS'lere uyması zorunlu kılınmaktadır. Ancak, BDS 805'e göre yapılacak denetim neticesinde mahkemeye bir rapor sunulması gerekmemektedir.

SIKÇA SORULAN SORULAR - II

✓ BDS 805'e göre yapılan denetimde olumsuz görüşe ulaşırsa GDS 3000 ve GDS 3400 uyarınca yapılan denetimde olumlu görüş verilebilir mi?

GDS 3400 uyarınca;

- İleriye yönelik finansal bilgilerin tarihî finansal bilgilerin dayandığı esasla tutarlı bir şekilde, uygun muhasebe ilkeleri kullanılarak hazırlanıp hazırlanmadığı hususunda yeterli ve uygun kanıt elde edilmesi,
- Tarihî finansal bilgilerin güvenilirliğinin ne düzeyde doğrulandığının değerlendirilmesi,
- Tarihî finansal bilgilere ilişkin bir bağımsız denetim raporunun olumlu görüş içermemesi durumunda ileriye yönelik finansal bilgilerin incelenmesi üzerindeki etkisinin değerlendirilmesi gerekmektedir.

SIKÇA SORULAN SORULAR - II

✓ BDS 805'e göre yapılan denetimde olumsuz görüşe ulaşırsa GDS 3000 ve 3400 uyarınca yapılan denetimde olumlu görüş verilebilir mi? (devamı)

Tarihi finansal bilgiler hakkında **olumsuz görüşe ulaşılması** durumunda,

- Konkordato ön projesi ve karşılaştırma tablosu hakkında yeterli ve uygun kanıt elde edilemeyecek,
- Tarihî finansal bilgilerin güvenilirliği doğrulanamayacak ve bu bilgiler konkordato ön projesi ve karşılaştırma tablosundaki bilgileri olumsuz yönde etkileyecektir.

SIKÇA SORULAN SORULAR - II

✓ **BDS 805'e göre yapılan denetimin sonucu nasıl açıklanacaktır?**

Yönetmelik uyarınca, konkordato ön projesinde yer alan teklifin gerçekleşeceği hususunda olumlu sonuca varılırsa, makul güvence veren denetim raporu hazırlanır ve bu kapsamda hazırlanan rapor, konkordato talebine eklenir.

BDS 805'e göre yapılan denetimin sonucuyla ilgili bir raporun konkordato talebine **eklenmesi gerekmemektedir.**

Ancak, GDS 3000 ve GDS 3400'e göre yapılan denetim sonucunda düzenlenen denetçi raporunda, **BDS 805'e göre yapılan denetimin sonucunda ulaşılan görüşün ne olduğu** belirtilecektir.

SIKÇA SORULAN SORULAR – III

III. GDS 3000 ve GDS 3400 kapsamında yapılacak denetimlerle ilgili sorular

1. Konkordato ön projesi ile karşılaştırma tablosu için denetim kıstası nedir?
2. GDS 3000 ve GDS 3400'e uygun olarak yürütülen denetim hangi düzeyde güvence sağlamaktadır? Denetim kuruluşlarından, hangi düzeyde güvence sağlaması beklenmektedir?
3. GDS 3000 ve GDS 3400'e göre yapılan denetimde hangi denetim prosedürleri kullanılacaktır?
4. GDS 3000 ve GDS 3400'e göre yapılan denetimde kanıt toplama ne şekilde yapılacaktır?
5. GDS 3000 ve GDS 3400'e göre yapılan denetimin sonucunda hazırlanan ve olumlu sonuç içeren raporun içeriği nasıl olacaktır?

SIKÇA SORULAN SORULAR - III

✓ Konkordato ön projesi ile karşılaştırma tablosu için denetim kıstası nedir?

Denetim kıstası 2004 sayılı Kanun'un **285 ve 286'ncı maddeleri** olarak belirlenmiştir.

Kanun'un;

- 285'inci maddesinde: konkordato talep edebilmek için borçlunun borçlarını vadesi geldiği hâlde ödeyememesi veya vadesinde ödeyememe tehlikesi altında bulunması gerektiği,
- 286'ncı maddesinde: konkordato ön projesinde ve karşılaştırma tablosunda yer alması gereken hususlar,

düzenlenmektedir.

Borçlunun, konkordato ön projesinin ve karşılaştırma tablosunun söz konusu nitelikte olup olmadığı denetlenecektir.

SIKÇA SORULAN SORULAR - III

✓ GDS 3000 ve GDS 3400'e uygun olarak yürütülen denetim hangi düzeyde güvence sağlamaktadır? Denetim kuruluşlarından, hangi düzeyde güvence sağlaması beklenmektedir?

GDS 3000

- Makul Güvence
- Sınırlı Güvence

GDS 3400

- Makul Güvence
- Orta Düzeyde Güvence

Yönetmelik

- Makul Güvence

SIKÇA SORULAN SORULAR - III

✓ GDS 3000 ve GDS 3400'e göre yapılan denetimde hangi denetim prosedürleri kullanılacaktır?

GDS 3000 uyarınca, **teyit, sorgulama, gözlem, tetkik, analitik prosedürler, yeniden hesaplama, yeniden uygulama** gibi prosedürler uygulanabilecektir.

GDS 3400 uyarınca;

- Borçluya ve ilgili faaliyete ilişkin yeterli düzeyde bilgi elde edilmesi,
- Borçlunun ileriye yönelik finansal bilgileri hazırlama süreci hakkında bilgi edinilmesi,
- Hesaplama/sayısal doğruluk kontrolleri yapılması (yeniden hesaplama, iç tutarlılığı gözden **geçirme** gibi),

gibi prosedürlerin yanı sıra **gerekli görülen diğer prosedürler** de uygulanacaktır.

SIKÇA SORULAN SORULAR - III

✓ GDS 3000 ve GDS 3400'e göre yapılan denetimde kanıt toplama ne şekilde yapılacaktır?

GDS 3000 ve GDS 3400 uyarınca **gerekli görülen prosedürler** (teyit, sorgulama, gözlem, tetkik, analitik prosedürler, yeniden hesaplama, yeniden uygulama gibi) uygulanacaktır.

SIKÇA SORULAN SORULAR - III

✓ GDS 3000 ve GDS 3400'e göre yapılan denetimin sonucunda hazırlanan ve olumlu sonuç içeren raporun içeriği nasıl olacaktır?

GDS 3000 uyarınca güvence raporunda asgari olarak yer alması gereken temel unsurlar:

- Başlık (bağımsız bir güvence raporu olduğunu açıkça gösteren),
- Muhatap,
- Sonuç (olumlu görüş, pozitif ifade şekli kullanılacak),
- Denetimin konusu (konkordato ön projesi ve karşılaştırma tablosu),
- Kıstaslar (2004 sayılı Kanunun 285 ve 286 ncı maddeleri).

SIKÇA SORULAN SORULAR - III

✓ GDS 3000 ve GDS 3400'e göre yapılan denetimin sonucunda hazırlanan ve olumlu sonuç içeren raporun içeriği nasıl olacaktır? (devamı)

- Denetimin GDS 3000 ve GDS 3400 uyarınca yürütüldüğüne dair ifade,
- KKS 1'e ve Etik Kurallar'a atıf,
- Güvence seviyesi (makul güvence),
- Ulaşılan sonuca dayanak olarak yürütülen çalışmanın bilgilendirici bir özeti,
- Unvan, İmza, Tarih, Adres.

SIKÇA SORULAN SORULAR - IV

IV. Sözleşme ve TTK uyarınca yapılacak zorunlu bağımsız denetim – BDS 805 etkileşimi ile ilgili sorular

1. Sözleşme nasıl düzenlenecek, içeriği ne olacak?
2. Yönetmelik kapsamında yapılacak denetimlere ilişkin bir sözleşme düzenlenebilir mi?
3. Türk Ticaret Kanunu (TTK) uyarınca yapılacak bağımsız denetim ile 2004 sayılı Kanun'un 286'ncı maddesi uyarınca yapılacak denetim için tek bir sözleşme imzalanabilir mi?
4. Borçlunun aynı hesap dönemi kapanışı tarihli bilanço, gelir tablosu ve nakit akım tablosunun **aynı denetim kuruluşu** tarafından hem TTK kapsamında zorunlu olarak hem de Yönetmelik kapsamında denetlenmesi durumunda hangi prosedürler uygulanacaktır?
5. Borçlunun aynı hesap dönemi kapanışı tarihli bilanço, gelir tablosu ve nakit akım tablosunun **başka bir denetim kuruluşu** tarafından TTK kapsamında zorunlu olarak denetlenmiş olması durumunda, Yönetmelik kapsamında yapılacak denetimde hangi prosedürler uygulanacaktır?
6. Denetim ekibi en az kaç kişiden oluşacak?

SIKÇA SORULAN SORULAR - IV

✓ Sözleşme nasıl düzenlenecek, içeriği ne olacak?

Yönetmelikte, düzenlenecek sözleşmenin şekil ve içeriğine ilişkin belirleme bulunmamaktadır.

Bağımsız Denetim Yönetmeliği uyarınca sözleşmede yer alması gereken asgari hususlardan ilgili olanlar dikkate alınacaktır.

SIKÇA SORULAN SORULAR - IV

✓ Yönetmelik kapsamında yapılacak denetimlere ilişkin tek bir sözleşme mi düzenlenecek?

Yönetmelik kapsamında BDS 805 ile GDS 3000 ve GDS 3400'e göre yapılacak denetimlere ilişkin tek bir sözleşme **düzenlenecektir.**

SIKÇA SORULAN SORULAR - IV

✓Türk Ticaret Kanunu uyarınca yapılacak zorunlu bağımsız denetim ile 2004 sayılı Kanun'un 286'ncı maddesi uyarınca yapılacak denetim için tek bir sözleşme imzalanabilir mi?

Ayrı ayrı sözleşme imzalanması gerekmektedir.

SIKÇA SORULAN SORULAR - IV

- ✓ Borçlunun aynı hesap dönemi kapanışı tarihli bilanço, gelir tablosu ve nakit akım tablosunun aynı denetim kuruluşu tarafından hem TTK kapsamında zorunlu olarak hem de Yönetmelik kapsamında denetlenmesi durumunda hangi prosedürler uygulanacaktır?

TTK uyarınca yürütülen denetimde uygulanan prosedürler ve elde edilen denetim kanıtları, Yönetmelik kapsamında yapılan denetim için de yeterli olacaktır.

TTK uyarınca yapılan denetim tamamlandıktan sonra Yönetmelik kapsamında yürütülecek denetimlerde, bilanço tarihinden sonraki olaylar, dava ve iddialarda yaşanan gelişmeler gibi hususlara yönelik olarak, önceki denetimde **uygulanmış prosedürlerin ve toplanmış kanıtların geçerliliğini koruyup korumadığı** hakkında değerlendirme yapılması ve gerekliyse uygun adımların atılması gerekmektedir.

Denetim dosyaları, iki denetim için **ayrı ayrı** oluşturulacaktır.

SIKÇA SORULAN SORULAR - IV

- ✓ Borçlunun aynı hesap dönemi kapanışı tarihli bilanço, gelir tablosu ve nakit akım tablosunun başka bir denetim kuruluşu tarafından TTK kapsamında zorunlu olarak denetlenmiş olması durumunda, Yönetmelik kapsamında yapılacak denetimde hangi prosedürler uygulanacaktır?

Yönetmelik kapsamında yapılacak denetimde, olağan bir bağımsız denetimde olduğu gibi, gerekli tüm prosedürler uygulanacak ve yeterli ve uygun denetim kanıtı elde edilecektir.

Diğer denetim kuruluşunun zorunlu bağımsız denetim kapsamında topladığı muhakeme içermeyen ve objektif denetim kanıtlarından faydalanılabilecektir.

SIKÇA SORULAN SORULAR - IV

✓ Denetim ekibi en az kaç kişiden oluşacak?

BDY uyarınca;

- Denetim, işin gerektirdiği sayı ve nitelikte denetçiden oluşan denetim ekibi tarafından gerçekleştirilir.
- Denetim ekibi, biri sorumlu denetçi olmak üzere en az üç denetçiden oluşur.
- Denetim ekibindeki sorumlu denetçi ve belirlenen diğer kademeler için en az birer yedek denetçi belirlenir.

SIKÇA SORULAN SORULAR - V

V. Diğer hususlarla ilgili sorular

1. KGK'ya bildirim ne şekilde olacak?
2. KGK'ya hangi bilgi ve belgeler ne zamana kadar bildirilecek?
3. Makul güvence denetimi (GDS 3000 ve GDS 3400'e göre yapılan) sonucunda olumsuz görüş verilmesi halinde KGK'ya bildirim yapılması gerekli midir?
4. Denetçinin ve denetim kuruluşunun sorumlulukları nelerdir?
5. Borçlu, iflasa tabi olmayan kişilerden ise konkordato başvurusuna hangi belgeleri ekleyecektir?
6. Borçlu defter tutmaya mecbur kişilerden değilse konkordato başvurusuna hangi belgeleri ekleyecektir?
7. Borçlu, hem iflasa tabi olmayan hem de defter tutmaya mecbur olmayan kişilerden ise konkordato başvurusuna hangi belgeleri ekleyecektir?

SIKÇA SORULAN SORULAR - V

✓ KGGK'ya bildirim ne şekilde olacak?

Sözleşme ve raporun bildirimi, KGGK'nın **Sözleşme Bilgi Giriş Sistemi** üzerinden aşağıdaki adımlar takip edilerek yapılacaktır.

Sözleşme Bildirimi Yapacağınız
Şirketin Denetime Tabi Olma
Nedenini Seçiniz

İlgili Mevzuatında Yer Alan
Özel Hükümler Uyarınca
Yaptırılan Denetim

İlgili
Mevzuatı
Seçiniz

İcra ve İflas
Kanunu m.286
(Konkordato)

SIKÇA SORULAN SORULAR - V

✓ KGK'ya hangi bilgi ve belgeler ne zamana kadar bildirilecek?

Borçlunun konkordato talebinde bulunduğu tarihten itibaren **altmış gün (60)** içinde aşağıdakiler KGK'ya bildirilir:

- Sözleşme,
- Olumlu sonuç içeren makul güvence raporu (GDS 3000 ve GDS 3400 denetimi sonucunda hazırlanan).

Konkordato talebine **bulunulmaması** hâlinde sözleşme ve hazırlanan denetim raporu, malvarlığı durumunu gösterir diğer belgelerin tarihinden itibaren **yüz yirmi (120) gün** içinde bildirilir.

SIKÇA SORULAN SORULAR - V

- ✓ **Makul güvence denetimi (GDS 3000 ve GDS 3400'e göre yapılan) sonucunda olumsuz görüş verilmesi halinde KGK'ya bildirim yapılması gerekli midir?**

Denetim kuruluğu tarafından GDS 3000 ve GDS 3400'e göre yapılan makul güvence denetimi sonucunda olumsuz sonuca ulaşılması durumunda, söz konusu sonucun GDS 3000'in 69 uncu paragrafında yer alan asgari hususları içerecek şekilde rapora bağlanıp KGK'ya bildirilmesi gerekmektedir.

Hazırlanan denetim raporu, malvarlığı durumunu gösterir diğer belgelerin tarihinden itibaren yüz yirmi (120) gün içinde bildirilir.

SIKÇA SORULAN SORULAR - V

✓ Denetçinin ve denetim kuruluşunun sorumlulukları nelerdir?

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 KHK** hükümleri uygulanır.

- KHK Md. 24/1: «Bağımsız denetim kuruluşları ve bağımsız denetçiler; denetledikleri **finansal tablo, bilgi ve raporlara** ilişkin olarak **hazırladıkları bağımsız denetim raporlarının** denetim standartlarına aykırı olması ile bu raporlardaki **yanlış, eksik ve yanıltıcı bilgi ve kanaatler nedeniyle doğabilecek zararlardan hukuken sorumludurlar.**»
- KHK Md. 25: İnceleme ve İdari Yaptırımlar (**Uyarı, Faaliyet iznini askıya alma, İptal**)
- KHK Md. 26/3: **İdari Para Cezası**

SIKÇA SORULAN SORULAR - V

✓ Borçlu, iflasa tabi olmayan kişilerden ise konkordato başvurusuna hangi belgeleri ekleyecektir?

Borçlu, iflasa tabi olmayan kişilerden ise konkordato başvurusuna aşağıdaki belgeleri ekleyecektir:

- Konkordato ön projesi,
- Uygun düştüğü ölçüde malvarlığı durumunu gösteren belgeler,
- Alacaklı ve alacak listesi.

SIKÇA SORULAN SORULAR - V

✓ Borçlu defter tutmaya mecbur kişilerden değilse konkordato başvurusuna hangi belgeleri ekleyecektir?

Borçlu, defter tutmaya mecbur kişilerden değilse konkordato başvurusuna aşağıdaki belgeleri ekleyecektir:

- Konkordato ön projesi,
- Malvarlığı durumunu gösteren belgeler (tapu kayıtları, banka hesap bilgileri gibi),
- Alacaklı ve alacak listesi,
- Karşılaştırma tablosu,
- Makul güvence veren denetim raporu.

SIKÇA SORULAN SORULAR - V

✓ Borçlu, hem iflasa tabi olmayan hem de defter tutmaya mecbur olmayan kişilerden ise konkordato başvurusuna hangi belgeleri ekleyecektir?

Borçlu, hem iflasa tabi olmayan hem de defter tutmaya mecbur olmayan kişilerden ise konkordato başvurusuna aşağıdaki belgeleri ekleyecektir:

- Konkordato ön projesi,
- Malvarlığı durumunu gösteren belgeler (tapu kayıtları, banka hesap bilgileri gibi),
- Alacaklı ve alacak listesi.



Kamu Gözetimi Kurumu

TEŞEKKÜRLER