



**İNANAT**  
CONSULTING  
**İNANAT**  
Business Management Consulting

# Finansal Performans

Mayıs 2024

**Marka  
Türkiye**

**Türkiye'nin En İyi Markaları, Dünyanın Zirvesine Oynuyor.  
Siz de Zirvede Olmak İstiyorsanız, Yanınızdayız...**

**Özel ve Gizlidir**

# Finansal Performans Nedir?

- ❑ **Finansal Performansın Tanımı:** Bir şirketin finansal sağlığını ve operasyonel etkinliğini ölçen, zaman içindeki finansal sonuçlarının ve sermaye yapısının analizidir.
- ❑ **Ölçüm Parametreleri:** Gelir büyüklüğü, kar marjları, sermaye dönüşüm oranları ve likidite oranları gibi kritik finansal göstergelerden oluşur.
- ❑ **Önemi ve Faydaları:** Finansal performans, yatırımcı kararlarını, kredi değerliliği ve şirketin piyasa değerini doğrudan etkiler. Şirketin stratejik planlaması ve uzun vadeli sürdürülebilirliği için kritik bir göstergedir.

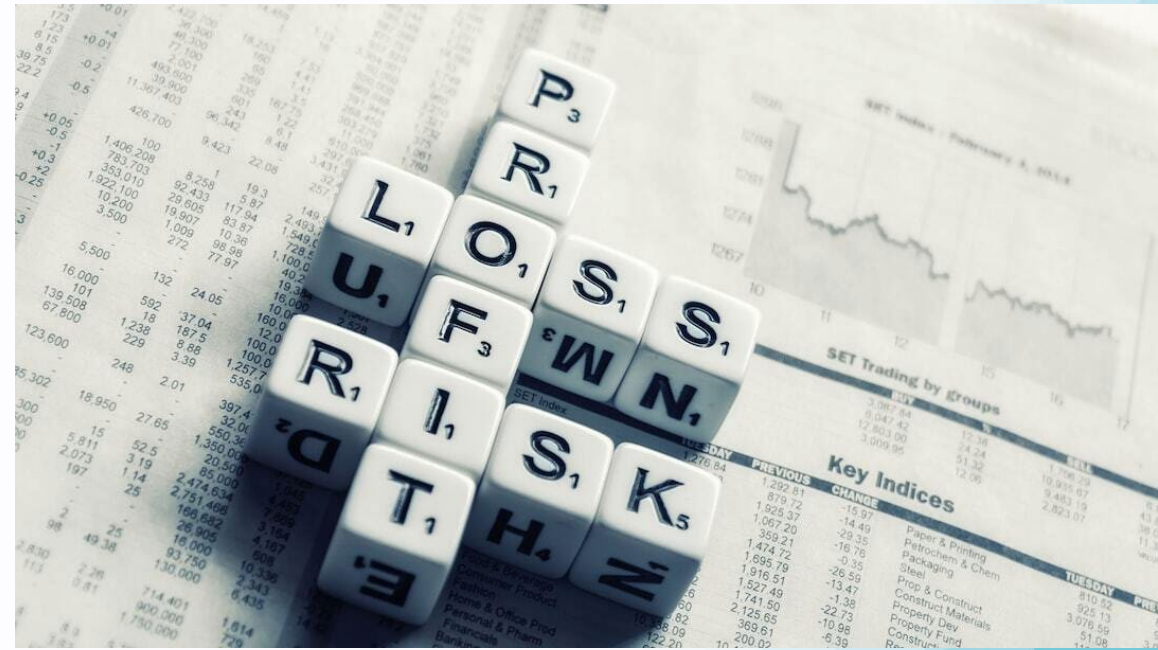


Photo by AbsolutVision

# Finansal Performansın Anahtar Göstergeleri

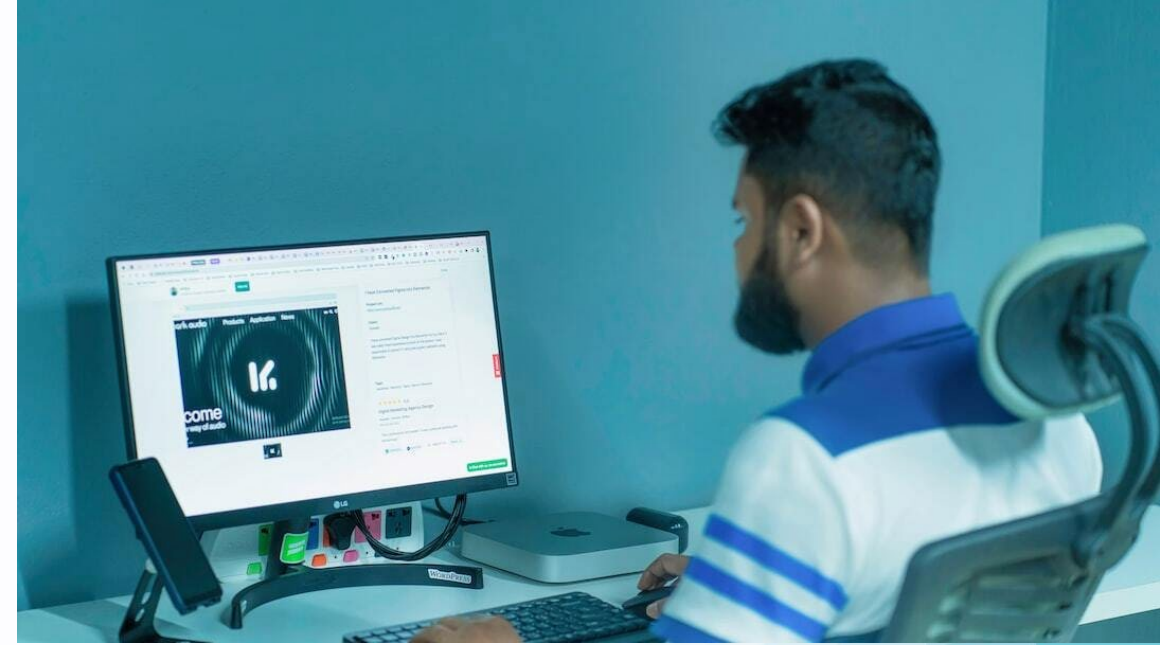
- ❑ **Kâr Marjları:** Brüt kâr marjı, faaliyet kâr marjı ve net kâr marjı gibi göstergeler, şirketin ürün ve hizmetlerinden elde ettiği kârlılığını ölçer.
- ❑ **Likidite Oranları:** Cari oran ve asit-test oranı gibi likidite oranları, şirketin kısa vadeli borçlarını karşılama yeteneğini değerlendirir.
- ❑ **Borç Oranları:** Toplam borç/net aktifler oranı ve faiz öncesi kâr/faiz giderleri oranı, şirketin borç yükünü ve borç yönetimini gösterir.
- ❑ **Sermaye Yatırım Getirisi:** ROA (Aktiflerin Getirisi) ve ROE (Özsermayenin Getirisi) gibi oranlar, şirketin varlık ve özsermaye kullanımının etkinliğini ölçer.



*Photo by Stephen Dawson*

# Finansal Performans Analiz Süreci

- ❑ **Veri Toplama:** Finansal tablolar ve diğer ilgili verilerin toplanması, finansal performans analizinin temelini oluşturur.
- ❑ **Göstergelerin Hesaplanması:** Anahtar finansal göstergeler hesaplanır ve bu göstergeler şirketin mevcut finansal durumu hakkında bilgi verir.
- ❑ **Trend Analizleri:** Zaman içindeki finansal göstergelerin değişimini izleyerek, performans trendleri ve potansiyel riskler belirlenir.
- ❑ **Karar Destek:** Analiz sonuçları, yönetim kararlarını desteklemek ve stratejik planlama yapmak için kullanılır.



*Photo by Ofspace LLC*

# Finansal Performans Analizinin Önemi ve Faydaları

- ❑ **Karar Alma Süreçlerinde Rolü:** Finansal performans analizi, şirket liderlerine işletme stratejilerini şekillendirmek ve yatırım kararları almak için gerekli bilgileri sağlar.
- ❑ **Yatırımcı İlişkileri:** Sağlam finansal raporlar, yatırımcıların güvenini kazanmada ve şirketin piyasa değerini artırmada kritik bir role sahiptir.
- ❑ **Risk Yönetimi:** Finansal performans göstergeleri, şirketin karşı karşıya olduğu riskleri belirlemeye ve yönetmeye yardımcı olur.
- ❑ **Operasyonel Verimlilik:** Performans analizi, işletme süreçlerinin ve kaynak kullanımının optimizasyonunu sağlayarak operasyonel verimliliği artırır.



*Photo by Bernard Tuck*

# Finansal Performans Raporlama Süreci

- ❑ **Veri Toplama ve Düzenleme:** Finansal tablolar, işlem kayıtları ve diğer ilgili verilerin toplanması ve düzenlenmesi.
- ❑ **Analiz ve Hesaplamalar:** Gelir, gider, kârlılık ve diğer finansal göstergelerin detaylı analizi ve hesaplamaları yapılır.
- ❑ **Rapor Taslağının Hazırlanması:** Analiz sonuçlarına dayanarak kapsamlı bir finansal rapor taslağı hazırlanır.
- ❑ **Gözden Geçirme ve Onay:** Raporun finansal standartlara uygunluğunun gözden geçirilmesi ve yönetim tarafından onaylanması.
- ❑ **Raporun Sunumu ve Dağıtımı:** Hazırlanan finansal raporun ilgili tüm paydaşlara sunulması ve dağıtılması.



*Photo by AbsolutVision*

# Finansal Performans Raporlamasında En İyi Uygulamalar

- ❑ **Doğruluk ve Şeffaflık:** Raporlamada doğruluk ve şeffaflık sağlamak, güvenilirlik ve hesap verebilirlik açısından kritiktir.
- ❑ **Zamanında Raporlama:** Finansal sonuçların ilgili paydaşlara zamanında ulaştırılması, karar alma süreçlerini hızlandırır ve verimliliği artırır.
- ❑ **Analitik Araçların Kullanımı:** Gelişmiş analitik araçlar ve yazılımlar kullanarak veri analizi süreçlerini optimize edin ve daha kapsamlı raporlar hazırlayın.
- ❑ **Sürekli Gelişim:** Raporlama süreçlerini sürekli gözden geçirin ve geliştirin, böylece finansal performans yönetiminizi sürekli olarak iyileştirin.



*Photo by AbsolutVision*

# Finansal Performansı İyileştirme Stratejileri

- ❑ **Maliyet Yönetimi:** Operasyonel maliyetleri düşürmek için süreçleri optimize edin ve gereksiz harcamaları azaltın.
- ❑ **Gelir Artırıcı İnisyatifler:** Yeni pazarlara giriş, ürün çeşitliliğini artırma ve satış stratejilerini geliştirme yoluyla gelirlerinizi artırın.
- ❑ **Finansal Planlama ve Bütçeleme:** Detaylı finansal planlama ve bütçeleme yaparak gelir ve giderler arasında dengeli bir yapı oluşturun.
- ❑ **Risk Değerlendirme ve Yönetimi:** Finansal riskleri sürekli olarak değerlendirin ve bu risklere karşı koruma stratejileri geliştirin.



*Photo by rupixen.com*



# Finansal Risk Yönetimi

- ❑ **Risk Tanımlama:** Finansal riskleri doğru şekilde tanımlamak, onlara karşı etkili stratejiler geliştirmenin ilk adımıdır.
- ❑ **Risk Değerlendirme:** Risklerin şirket üzerindeki potansiyel etkilerini değerlendirin ve önceliklendirin.
- ❑ **Risk Azaltma Stratejileri:** Hedging, sigorta ve diğer finansal araçları kullanarak riskleri minimize edin.
- ❑ **Sürekli İzleme ve Raporlama:** Risk yönetim süreçlerini sürekli izleyerek ve geliştirerek finansal istikrarı sağlayın.



*Photo by Jamshed Khedri*

# Finansal Kriz Yönetimi ve Hazırlık

- ❑ **Kriz Öncesi Hazırlık:** Krizlere karşı hazırlıklı olmak için acil durum fonları oluşturun ve likidite rezervlerini güçlendirin.
- ❑ **Kriz İletişim Planları:** Kriz durumlarında etkili iletişim için önceden belirlenmiş planlar ve protokoller geliştirin.
- ❑ **Operasyonel Esneklik:** Operasyonel süreçleri kriz durumlarına uyum sağlayacak şekilde esnek hale getirin.
- ❑ **Sürekli İzleme ve Değerlendirme:** Kriz durumlarını erken tespit etmek için sürekli izleme ve değerlendirme yapın ve stratejilerinizi buna göre ayarlayın.



*Photo by Markus Winkler*

# Uzun Vadeli Finansal Sürdürülebilirlik Stratejileri

- ❑ **Dengeli Bütçeleme:** Gelirleri ve giderleri dengede tutarak, mali sürdürülebilirlik sağlayın ve uzun vadeli finansal istikrarı koruyun.
- ❑ **Yenilikçi Finansman Modelleri:** Yatırımlar için alternatif finansman kaynakları ve modelleri keşfedin, böylece mali bağımsızlığı artırın.
- ❑ **Çevresel, Sosyal ve Yönetişim (ESG) Uygulamaları:** ESG kriterlerini finansal stratejilere entegre ederek, sürdürülebilir büyüme ve toplumsal katkı sağlayın.
- ❑ **Risk Yönetimi İnovasyonları:** Risk yönetimi uygulamalarında yenilikçi yaklaşımlar geliştirin ve finansal sistemlerin dayanıklılığını artırın.



*Photo by Roman Villarreal*

# Finansal Performans Optimizasyonu

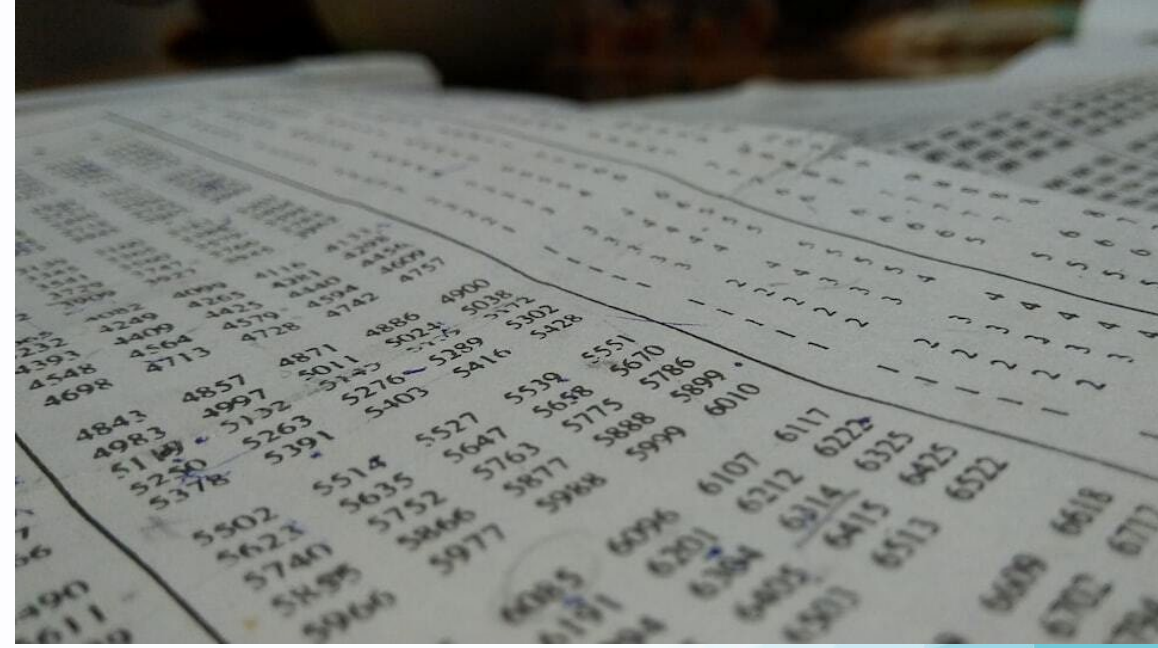
- ❑ **Operasyonel Verimlilik:** Süreç otomasyonu ve teknoloji entegrasyonu ile operasyonel verimliliği artırarak maliyetleri düşürün.
- ❑ **Maliyet Azaltma Stratejileri:** Tedarik zinciri yönetiminde iyileştirmeler yaparak ve gereksiz harcamaları kısararak maliyetleri optimize edin.
- ❑ **Kurumsal Değer Artırma:** Yenilikçi ürün ve hizmetler geliştirerek ve pazar payını genişleterek kurumsal değeri artırın.
- ❑ **Risk Yönetimi:** Finansal riskleri daha iyi yönetmek ve potansiyel kayıpları azaltmak için stratejik risk değerlendirmeleri yapın.



*Photo by Manfred Vogel*

# Finansal Tahminler ve Yatırım Stratejileri

- ❑ **Finansal Tahminleme Yöntemleri:** Trend analizleri ve ekonometrik modeller kullanarak gelecekteki finansal performansı tahmin edin.
- ❑ **Yatırım Diversifikasyonu:** Riskleri dağıtmak ve getiri potansiyelini artırmak için yatırım portföyünüzü çeşitlendirin.
- ❑ **Risk Değerlendirmesi:** Yatırımların potansiyel getiri ve risklerini değerlendirerek bilinçli kararlar alın.
- ❑ **Uzun Vadeli Yatırım Planlaması:** Şirketin büyüme ve sürdürülebilirlik hedeflerine uygun olarak stratejik yatırım planları yapın.



*Photo by Gihansa Kurukulasooriya*

# Maliyet Azaltma Stratejileri ve Kurumsal Değer Artırma

- ❑ **Operasyonel Verimlilik Artırma:** İş süreçlerini yeniden yapılandırarak ve teknolojiyi etkin bir şekilde kullanarak operasyonel maliyetleri düşürün.
- ❑ **Kaynak Optimizasyonu:** Kaynak kullanımını optimize ederek ve israfı en aza indirerek maliyetleri azaltın.
- ❑ **Değer Zinciri Yeniden Tasarımı:** Değer zincirindeki faaliyetleri yeniden tasarlayarak ve süreçleri entegre ederek kurumsal değeri artırın.
- ❑ **Stratejik Yatırımlar ve Ortaklıklar:** Yeni pazarlara giriş, teknoloji yatırımları ve stratejik ortaklıklar aracılığıyla uzun vadeli değer yaratın.



*Photo by rupixen.com*

# Finansal Karar Destek Sistemleri

- ❑ **Sistemlerin Rolü:** Finansal karar destek sistemleri, büyük veri setlerini analiz ederek karmaşık finansal kararlar almak için gerekli bilgileri sağlar.
- ❑ **Veri Entegrasyonu:** Çeşitli finansal kaynaklardan elde edilen verilerin entegrasyonu, daha doğru ve hızlı kararlar almayı mümkün kılar.
- ❑ **Analitik Araçlar:** Gelişmiş analitik araçlar ve algoritmalar, risk değerlendirmesi, trend analizi ve senaryo planlaması için kullanılır.
- ❑ **Kullanıcı Dostu Arabirimler:** Karar destek sistemleri, kullanıcı dostu arayüzler aracılığıyla finansal verilere kolay erişim sağlar.



*Photo by Manfred Vogel*

# Finansal Performansın Anahtar Göstergeleri

- ❑ **Gelir Büyüklüğü:** Şirketin toplam geliri, satışlardan ve diğer işletme faaliyetlerinden elde edilen toplam tutarı gösterir. Büyüme oranları, gelirin zaman içindeki değişimini izler.
- ❑ **Kar Marjları:** Brüt, faaliyet ve net kar marjları, satışlardan sonra kalan kârın yüzdesini ölçer ve operasyonel verimliliği gösterir.
- ❑ **Operasyonel Verimlilik:** Faaliyet giderleri oranı gibi göstergeler, işletme giderlerinin gelirlere oranını ölçerek operasyonel verimliliği değerlendirir.
- ❑ **Likidite Oranları:** Cari oran ve hızlı oran gibi likidite göstergeleri, şirketin kısa vadeli yükümlülüklerini karşılama kabiliyetini ölçer.
- ❑ **Borç Yükü:** Borç/öz sermaye oranı gibi göstergeler, şirketin borç kullanımını ve finansal yapı sağlamlığını gösterir.
- ❑ **Sermaye Getirisi:** ROA (Aktiflerin Getirisi) ve ROE (Özsermayenin Getirisi) gibi oranlar, şirketin varlık ve özsermaye kullanımının etkinliğini ölçer.

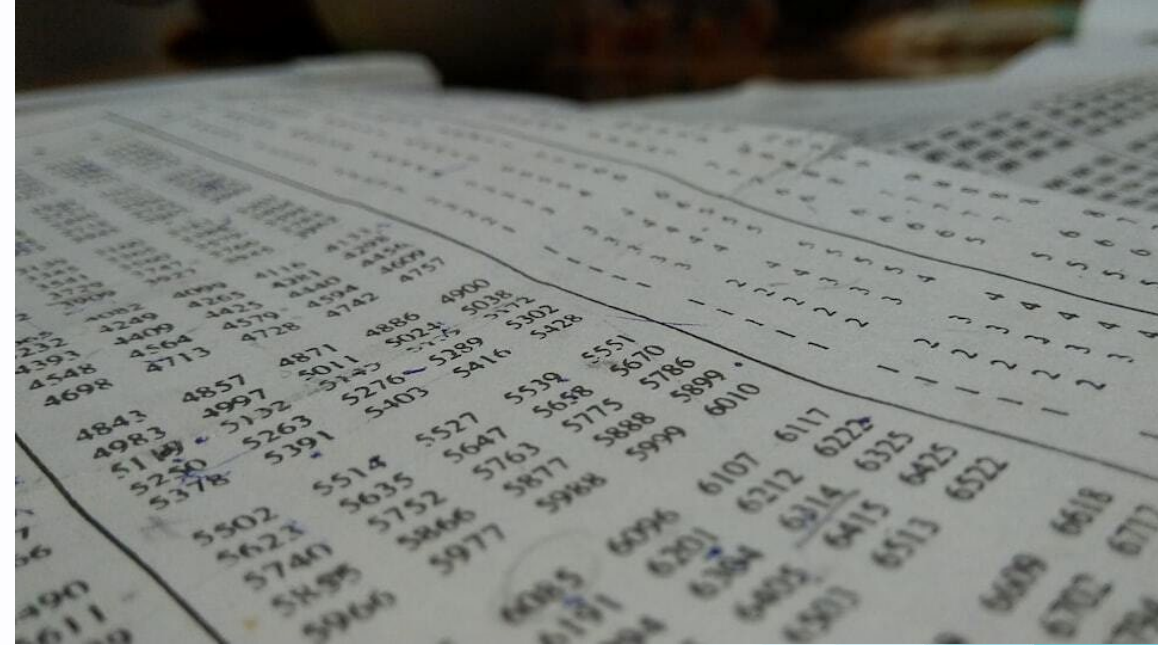


*Photo by AbsolutVision*



# Gelir Büyüklüğü Detaylı Analizi

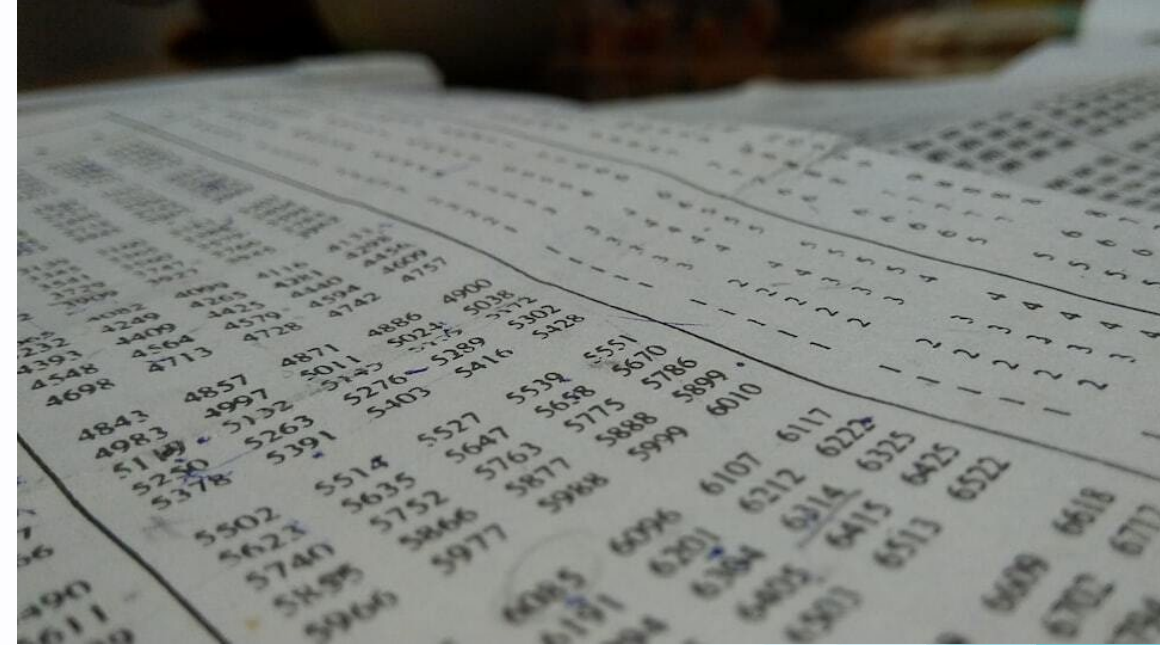
- ❑ **Gelir Büyüklüğünün Önemi:** Gelir büyüklüğü, şirketin pazardaki etkinliğini ve büyüme potansiyelini gösterir. Toplam gelirler, şirketin ekonomik sağlığının bir göstergesidir.
- ❑ **Gelir Kaynakları:** Çeşitli gelir kaynaklarını tanımlayarak, hangi ürün veya hizmetlerin en fazla gelir getirdiğini belirleyin.
- ❑ **Gelir Trendleri:** Zaman içinde gelir büyüklüğündeki değişimleri analiz edin. Sezonal etkiler, pazar dinamikleri ve stratejik kararların gelirlere etkisini değerlendirin.
- ❑ **Benchmarks and Comparisons:** Sektör ortalamaları ve rakiplerle karşılaştırma yaparak, şirketin performansını objektif bir şekilde ölçün.



*Photo by Gihansa Kurukulasooriya*

# Kar Marjları Detaylı Analizi

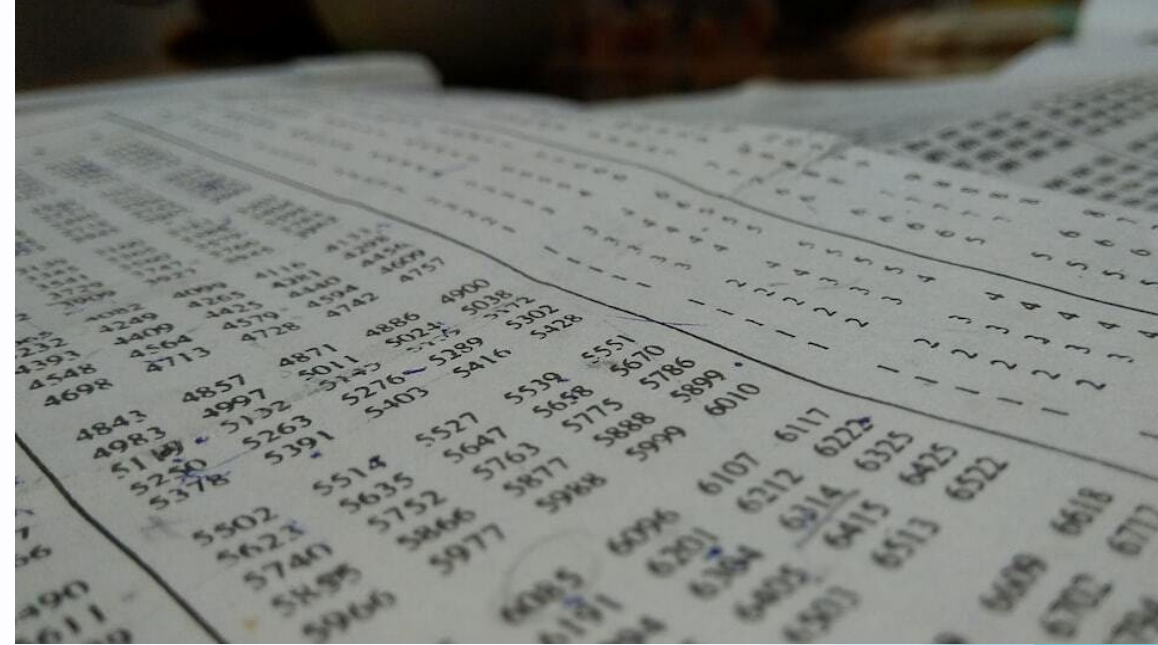
- ❑ **Kar Marjlarının Önemi:** Kar marjları, şirketin satışlarını ne kadar etkili bir şekilde kâra dönüştürdüğünü gösterir ve finansal sağlığın bir göstergesidir.
- ❑ **Brüt Kar Marjı:** Toplam satışlardan maliyetler çıkarıldıktan sonra kalan yüzde. Şirketin temel operasyonel verimliliğini yansıtır.
- ❑ **Faaliyet Kar Marjı:** İşletme giderleri çıkarıldıktan sonra kalan kar. Operasyonel verimlilik ve yönetim kontrolünü ölçer.
- ❑ **Net Kar Marjı:** Vergi ve faizler düşüldükten sonra kalan kar. Şirketin finansal stratejilerinin genel başarısını gösterir.



*Photo by Gihansa Kurukulasooriya*

# Operasyonel Verimlilik Detaylı Analizi

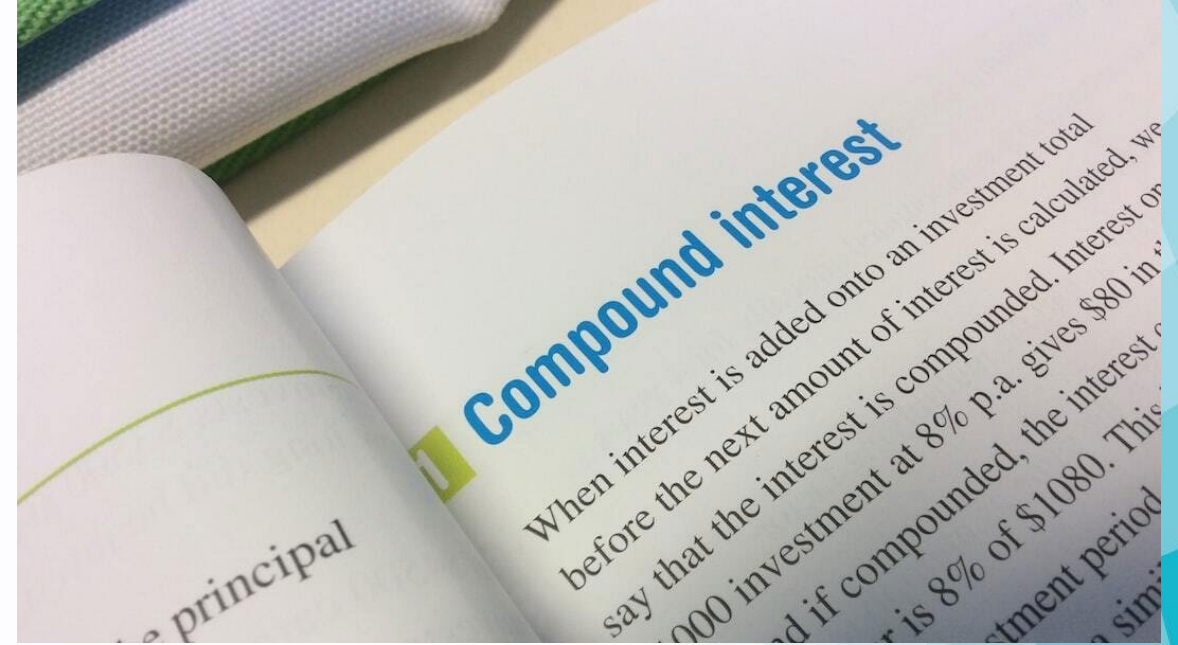
- ❑ **Operasyonel Verimliliğin Tanımı:** Operasyonel verimlilik, bir şirketin kaynaklarını ne kadar etkili kullandığını ve iş süreçlerinin maliyet etkinliğini gösterir.
- ❑ **Verimlilik Göstergeleri:** Stok devir hızı, işgücü verimliliği, ve enerji kullanımı verimliliği gibi göstergeler, operasyonel verimliliği değerlendirir.
- ❑ **Süreç İyileştirmeleri:** İş süreçlerinin sürekli iyileştirilmesi ve yeniden tasarlanması, operasyonel maliyetlerin azaltılmasına yardımcı olur.
- ❑ **Teknoloji ve Otomasyonun Rolü:** Modern teknolojiler ve otomasyon çözümleri, operasyonel verimliliği artırarak, zaman ve maliyet tasarrufu sağlar.



*Photo by Gihansa Kurukulasooriya*

# Likidite Oranları Detaylı Analizi

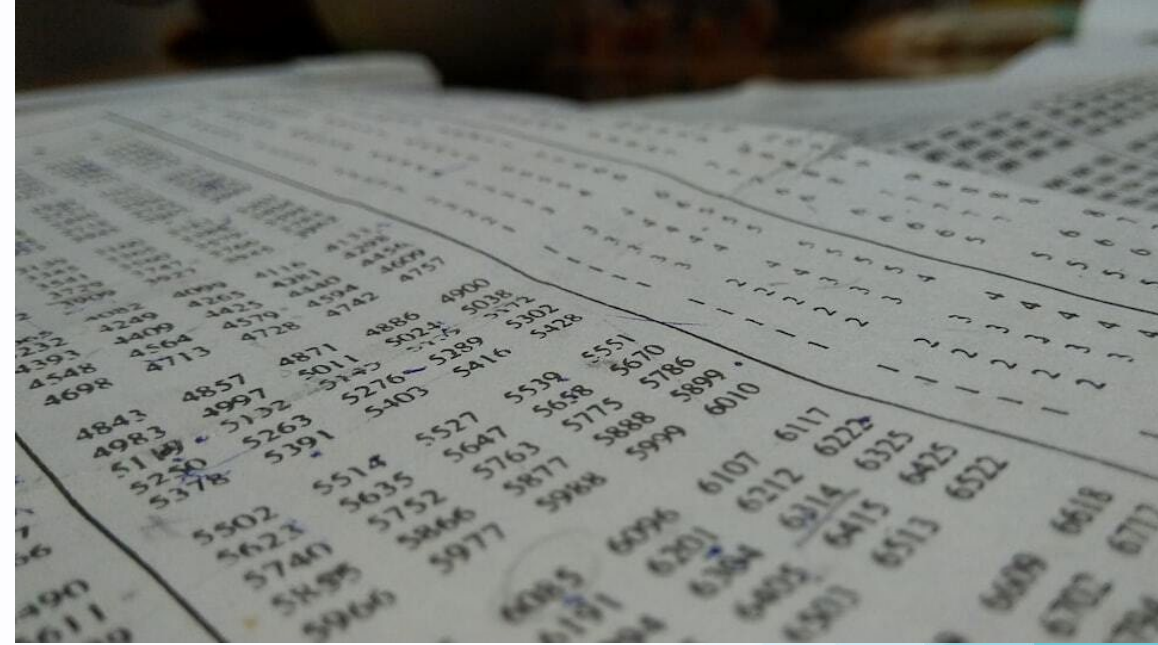
- ❑ **Likidite Oranlarının Önemi:** Likidite oranları, şirketin kısa vadeli yükümlülüklerini karşılama kabiliyetini ölçer, bu da finansal istikrarın ve nakit akışı yönetiminin bir göstergesidir.
- ❑ **Cari Oran:** Cari varlıkların cari yükümlülüklerle oranıdır. Genel likidite durumunu gösterir ve 1.5-2 arası ideal kabul edilir.
- ❑ **Hızlı Oran (Acid-Test Oranı):** En likit varlıkların (nakit, piyasa değeri yüksek menkul kıymetler ve alacaklar) cari yükümlülüklerle oranıdır. Daha sıkı bir likidite ölçümü sağlar.
- ❑ **Nakit Oranı:** Nakit ve nakde çevrilebilir varlıkların cari yükümlülüklerle oranıdır. Şirketin anında yükümlülüklerini karşılama kabiliyetini gösterir.



*Photo by Tim Tie*

# Borç Oranları Detaylı Analizi

- ❑ **Borç Oranlarının Önemi:** Borç oranları, şirketin borç kullanımını ve finansal risklerini ölçer, finansal yapı sağlamlığını ve yatırımcılar için risk seviyesini belirler.
- ❑ **Borç/Özsermaye Oranı:** Toplam borçların toplam özsermayeye oranıdır. Yüksek oranlar yüksek finansal kaldıraç ve riski gösterir.
- ❑ **Faiz Ödemeleri Kapsama Oranı:** Şirketin operasyonel karının, faiz ödemelerini ne kadar rahatlıkla karşıladığını gösterir. Düşük oranlar finansal stresi işaret edebilir.
- ❑ **Net Borç/EBITDA Oranı:** Şirketin borçlarını operasyonel karıyla ne kadar sürede ödeyebileceğini gösterir. Finansal sağlamlık ve borç yönetimi kapasitesini değerlendirir.



*Photo by Gihansa Kurukulasooriya*

# Sermaye Getirisi Detaylı Analizi

- ❑ **Sermaye Getirisi (ROI) Önemi:** ROI, yapılan yatırımların şirkete ne kadar kar getirdiğini gösterir ve yatırım kararlarının değerlendirilmesinde temel bir göstergedir.
- ❑ **Aktiflerin Getirisi (ROA):** Toplam aktifler üzerinden elde edilen karı gösterir. Şirketin varlık kullanımının verimliliğini ölçer.
- ❑ **Özsermayenin Getirisi (ROE):** Şirketin özsermaye üzerinden elde ettiği kâr oranını gösterir. Yatırımcılar için şirketin kârlılığını ve sermaye üzerinden getiriye değerlendirir.
- ❑ **Yatırılan Sermayenin Getirisi (ROIC):** Vergi sonrası işletme kârının, yatırılan toplam sermayeye oranını gösterir. Sermayenin kullanımının etkinliğini ölçer ve stratejik yatırımların başarısını değerlendirir.



*Photo by Precondo CA*

- ❑ **Anahtar Göstergelerin Önemi:** Finansal performans göstergeleri, şirketlerin sağlıklı ve sürdürülebilir büyümeyi yönetmelerine olanak tanır ve stratejik karar alma süreçlerini destekler.
- ❑ **Stratejik Kararlar ve Yatırımlar:** Etkili finansal planlama ve göstergelerin doğru analizi, daha bilinçli yatırım kararları ve risk yönetimi sağlar.
- ❑ **Sürekli İyileştirme:** Operasyonel verimlilik ve maliyet yönetimi, rekabet avantajı elde etmek ve piyasa değerini maksimize etmek için sürekli iyileştirilmelidir.
- ❑ **Gelecek Adımlar:** Finansal stratejileri düzenli olarak gözden geçirerek ve piyasa koşullarına uyum sağlayarak finansal performansı optimize edin.



*Photo by Serenity Mitchell*

# TEŞEKKÜRLER...

## 10 Yılda 10 Dünya Markası

Türkiye'nin En İyi Markaları, Dünyanın Zirvesine Oynuyor.  
Siz de Zirvede olmak İstiyorsanız, Yanınızdayız...

[kemalsezen@kml.com.tr](mailto:kemalsezen@kml.com.tr)  
[www.kml.com.tr](http://www.kml.com.tr)



Gücünü ve  
Potansiyelini Keşfet

