

任务 1:

(1)外部环境（波特五力模型）

1. 业内竞争情况激烈。新能源汽车行业发展势头强劲，但 ABC 公司作为最具竞争力的动力电池制造商之一，有较大优势
2. 供应商的议价能力强。ABC 公司所需要的原材料价格影响比较大，故供应商具有较强的砍价能力，ABC 公司成本不可控，对其利润有一定负面影响
3. 购买者的议价能力强。由于 ABC 公司的出货价格比同行高 5%左右，许多车企选择自研电池或与其他企业合作，选择 ABC 公司的车企数量大量减少；ABC 公司电池研究方向与主流一致，无差异产品替代率高，购买者能够强行压低价格，对 ABC 公司影响较大
4. 潜在新进入厂商多。ABC 公司的竞争对手 V 公司在新能源市场的强劲表现，导致 ABC 公司市场份额减少。且不少车企选择自主研发，使其顾客数量减少，竞争对手变多，业务环境更加严峻
5. 替代品威胁大。虽然燃油车时代一去不复返，但其他类型电池如锂离子电池，半固态电池等正在快速发展，对 ABC 公司的优势产品动力电池和储能电池构成了一定的威胁

内外部环境（SWOT 模型）

优势 中国市场份额占比大 完备的制造体系和供应链体系 顾客群体覆盖面广 可持续发展能力强 产品利用率高 创新、研发、制造能力强 零碳、清洁技术行业领先	机会 探索新业务线——储能和运营服务 开拓新市场——能源基础设施市场 研发新产品——半固态电电池 国家政策的支持、补贴 国家和客户对于环保诉求加强
劣势 产品价格高于市场价 原材料价格影响大 收入/利润均占比下降 产能过剩 市场份额缩小	挑战 竞争对手的联手 市场占比下降 许多顾客向后整合 补贴和低拥车成本是不可控变量 客户对车辆安全性、充电基础设施可用性、电池可靠性及续航里程产生担忧

(2) ABC 公司储能业务的财务业绩

收入分析:

- ABC 公司主要营收情况来自动力电池系统和储能电池系统，2015-2023 营收总体上成稳定增长趋势。
- ABC 公司 2015 年-2023 年储能电池系统总收入总体上成稳定增长状态，但在 2016-2017 收入减少。
- ABC 公司 2015 年-2017 年储能电池系统总收入占总营收比重总体成下降趋势，在 2017 年-2023 年总体成稳定增长趋势。

利润分析:

毛利润率：2015-2018 年，公司储能业务尚处于试点阶段，由于规模小、系统定制化程度高、产品差异大导致毛利率变化较大。2019 年后，储能市场规模化提高，成本下降，产品价格的下降。但可能价格下降速度超过成本下降速度，导致毛利率下降。2019-2021 年，国内储能电池出货量增加单位价格下降，虽然单位价格下降可能会刺激销售量增加，但如果价格下降的速度大于销售量的增长速度，就会导致销售收入的减少，从而导致毛利率下降。2022 年受锂电行业整体原材料上涨影响，毛利率下降明显，但预计未来原材料价格将显著下降，毛利率下降，则可能表示企业面临盈利压力或经营效率下降。

储能业务利润：2015-2017 年储能业务利润占比成下降趋势，利润占比下降意味着储能业务所贡献的利润相对于总利润的比重减少，这可能会导致企业整体盈利能力下降，降低了企业的盈利水平。2018-2023 年储能业务利润占比成稳定上升趋势，这将增强企业的盈利能力，提高整体盈利水平。其中 2020-2021 年储能业务利润占比大幅度提高。

未来建议关注的领域有：

动力电池技术与新能源车辆制造：投入更多资源用于研发和创新动力电池技术

可再生能源发电及电化学储能：进一步发展电化学储能技术，解决可再生能源的间歇性和不稳定性，实现电能的储存和平衡供需。

电动化与智能化技术应用：深入研究和应用智能化技术，优化能源管理和实现智能能源交互。

产业生态建设与合作伙伴关系：建立完整的产业生态系统，涵盖从能源生产到能源使用的全过程，与产业链上下游企业建立合作关系，共同推动产业发展。

任务 2:

钻石模型

- 1. 生产要素：美国拥有丰富的资源，在技术资源和资本资源方面有明显优势，这对于新能源行业在 S 市场的发展有明显优势，ABC 公司可抓住美国的资源优势发展自身
- 2. 需求条件：美国拥有庞大的消费市场和前卫的消费者需求，所以 ABC 公司可以将研发的新产品在 S 市场试水并推广，不断扩大市场份额
- 3. 相关产业和支持性产业的表现：美国重视并支持新能源行业的发展，所以新能源行业在美国发展前景好，这也给 ABC 公司提供了许多发展机会；但是由于中美关系面临的挑战，美国可能一定程度上限制 ABC 公司的发展
- 4. 企业的战略、结构、竞争对手的表现：美国本土缺乏新能源产业，而 ABC 公司作为新能源行业的领袖，拥有较大的竞争潜力

(三)SWOT 模型

优势 创新，研发，制造能力强 零碳，清洁技术处于行业领先地位 可持续发展能力强	机会 美国重视可再生能源产业 美国本土新能源产业的缺乏 美国法案对新能源等产业提供巨额补贴
劣势 产能过剩 原材料价格影响大	挑战 美国政府出台限制中国企业的新规 来自美国第一大贸易伙伴墨西哥的竞争压力

ABC 公司可利用美国提供的巨额补助进行研发创造适合美国的新产品，推广至美国市场。其创造，研发，制造能力也可弥补美国本土行业的空白，不断扩大市场份额。利用其核心竞争力——可持续发展能力，提供差异化产品与墨西哥竞争。并将自身产品与竞争对手相比较，做出更优战略发展自身

任务 3:

净现值 A 项目的 NPV=524.01 B 项目的 NPV = 220.80

	A	B
cash flow	1864.55	998.98
	150.00	80.00
	160.00	90.00
	170.00	100.00
	180.00	110.00
	190.00	120.00
	193.80	123.60
	197.68	127.31
	201.63	131.13
	205.66	135.06
	209.78	139.11
	213.97	143.29
	218.25	147.58
	222.62	152.01
	227.07	156.57
	231.61	161.27
	236.24	
	240.97	
	245.79	
	250.70	
	255.71	
cost	1340.54	778.18
NPV	524.01	220.80

内部收益率

A 项目：12%

B 项目：10%

投资建议：

A 项目 NPV 大于 B 项目，选择 A 项目，可以带来更多的盈利机会，为投资者创造更大的价值，并帮助他们做出合理的投资决策，A 项目 IRR 大于 B 项目，选择 A 项目，可以为投资者带来更高的回报率，投资范围更广，提高资本利用效率，并在风险可控的前提下实现最大化的投资收益。但是 A 项目的初始资金较大，也需要慎重考虑

投资过程其他因素：

投资目标和时间： 定义清晰的投资目标和时间范围

风险承受能力： 不同的投资产品和策略承担着不同程度的风险,确定风险偏好.

资产配置： 有效的资产配置可以实现风险分散和长期增长。

市场研究和分析： 充分的市场研究和分析

任务 4.

(1) ABC 公司绩效评估及管理改进

1.环境 (E)

ABC 公司在清洁能源领域表现突出，其清洁技术创新发展战略遥遥领先，但针对清洁技术的投资目标尚不明确，评级较低。在毒物减排及废物处理方面，ABC 公司整体表现不足，仍有改进空间。其已披露获得 HAZWOPER 或 ISO14001 认证的工厂数量占比高，定期环境影响审核与年度合规审查项目执行严格，评级较高；其环境管理系统相对完善，评级中等；其运营地点审计证据不足，毒气减排力度不足，评级为低。

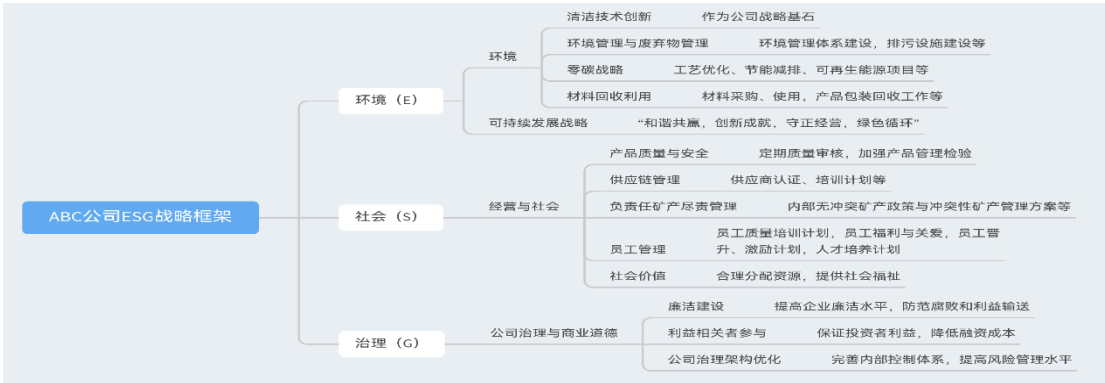
2.社会 (S)

在社会方面，ABC 公司整体表现不佳。在产品安全与质量方面，针对供应链，企业每年开展供应商培训计划，频率上评级较高，但其计划范围评级为中；其供应商认证计划倾向于核心供应商，没有涉及到次级供应商及原料供应商，前者评级较高，后两者评级低。对于产品，其在生产、搬运设施质量标准化，产品问题预测性测试方面评级较高，在员工培训方面，评

级为中。在劳动管理方面，集体协议评级较高，其他如 ESOP/ESPP 等皆为中等。

3.改进建议

- ①ABC 公司应深入相关项目的拓展与披露工作，提高信息实质性及透明性，同时开展诊断摸底工作，了解自身与其他先进企业之间的差距，促进与利益相关者之间的沟通与合作。
 - ②加强环保设施建设，提升环保基地的技术水平和运营效率，尤其在废物排放与污染物处理工艺方面。
 - ③优化供应链管理，制定更加严格的供应商认证标准，并加速供应商认证、培训计划的范围扩展工作，与优秀可靠的供应商建立长期合作关系。
 - ④对应聘者一视同仁，引进更多优质人才，并加强人才培养计划，定期开展员工敬业度调研。
 - ⑤此外，ABC 公司可以积极参与社会公益活动，树立公司正面形象，提高社会影响力。
- (2)ABC 公司 ESG 管理和战略框架的构建与完善

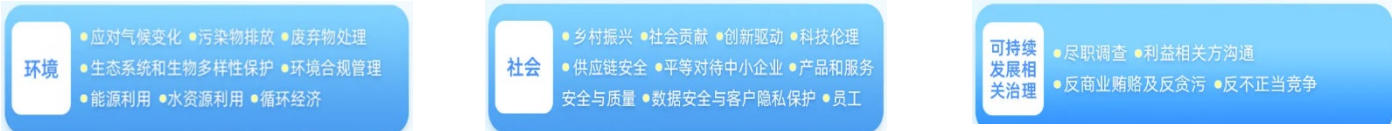


任务 5:

1)



2) 《可持续发展报告》在环境、社会、可持续发展相关治理(ESG)三个维度共设置 21 个议题，并明确每个议题的具体披露要求。ABC 公司应就相应的议题进行披露。



ABC 公司应投入相应的时间和资源来确保报告的及时性和准确性。报告需要在环境、社会和可持续发展相关治理 (ESG) 三个维度上，针对设置的 21 个议题进行具体披露，对于利益相关者来说，已披露的报告能够提供企业的战略方向和关键治理议题，增强企业的信任和透明度，帮助利益相关者了解企业在可持续发展、社会责任和环境保护方面的做法，减少了可能的负面风险，展示企业与利益相关者合作共赢的愿景，增强了合作可能性，促进了共同利益实现，并且公司能够为社会做出积极贡献，也增强了其社会中的声誉和影响力。但也存在未报告的内容也存在一些挑战和缺点，利益相关者无法获取企业的全部信息，可能导致对企业的了解不全面，信息不对称，难以准确评估企业的价值和风险。可能会影响企业的信任，不过也有助于利益相关者更好地保护自身利益，避免因信息不对称而产生的风险损失。