



北京市某果汁饮料项目 可行性研究报告案例

编制单位：北京尚普信息咨询有限公司

联系电话：010-82885739 传真：010-82885785

邮编：100083 邮箱：hfchen@shangpu-china.com

北京总公司：北京市海淀区北四环中路 229 号海泰大厦 1118 室

网址：<http://plan.cu-market.com.cn/>

<http://www.shangpu-china.com/>

目录

第一章总论	1
1.1 项目概况	1
1.2 报告编制的依据	1
1.3 可行性研究报告的编制原则和研究范围	1
1.4 研究项目主要结论	2
第二章项目建设背景与必要性分析	2
2.1 项目建设背景	2
2.2 项目建设的必要性和意义	4
第三章项目市场分析	4
3.1 项目产品全球市场分析	4
3.2 项目产品国内市场分析	5
第四章产品方案及建设规模	7
4.1 产品方案	7
4.2 项目生产规模	8
第五章土地利用情况	9
5.1 项目选址	9
5.2 项目土地利用情况	9
5.3 节约集约用地措施	9
第六章节能与节水	9
6.1 设计的依据和标准	9
6.2 节能措施综述	9
6.3 节能措施和效果分析	9
6.4 节能效果分析	9
第七章环境影响评价	10
7.1 主要污染源、污染物及防治措施	10
7.2 绿化设计	10
7.3 环境影响综合评价	10
第八章职业安全、卫生与消防	10

8.1 设计依据、执行的标准及规范.....	10
8.2 安全教育.....	10
8.3 劳动安全制度.....	10
8.4 劳动保护.....	10
8.5 劳动安全与工业卫生.....	10
8.6 消防设施及方案.....	10
第九章组织机构与人力资源配置.....	10
9.1 组织机构.....	10
9.2 劳动定员.....	11
9.3 人员培训.....	11
9.4 劳动制度.....	11
第十章项目管理及进度安排.....	12
10.1 项目实施原则.....	12
10.2 建设管理.....	12
10.3 项目施工进度.....	12
第十一章投资估算与资金筹措.....	12
11.1 估算范围.....	12
11.2 估算依据.....	12
11.3 编制说明.....	12
11.4 资金筹措.....	12
第十二章财务评价.....	12
12.1 评价依据.....	12
12.2 营业收入和税金测算.....	13
12.3 成本费用测算.....	13
12.4 利润测算.....	13
12.5 财务效益分析.....	13
12.6 项目还款能力分析.....	14
12.7 项目盈亏平衡分析.....	14
第十三章社会效益及环境效益分析.....	14
13.1 社会效益分析.....	14

13.2 环境效益分析	14
第十四章结论与建议	14
14.1 结论.....	14
14.2 建议.....	14

第一章 总论

1.1 项目概况

1.1.1 项目名称：

北京市某果汁饮料项目

1.1.2 项目建设性质：

新建

1.1.3 项目建设单位简介：

1.1.4 投资估算及资金筹措：

根据估算，本项目总投资金额为 51,401.66 万元，其中建设投资金额为 42,459.85 万元，流动资金 7,900.00 万元，建设期利息 1,041.81 万元。其中，一期投资总额为 44,387.66 万元，二期投资总额为 7,014.00 万元。

项目资金来源为银行贷款 30,800.00 万元，企业自筹 20,601.66 万元。

1.1.5 项目建设地址：

1.1.6 建设主要建设目标：

1.1.7 建设年限：

1.1.8 项目财务评价指标

1.2 报告编制的依据

1.3 可行性研究报告的编制原则和研究范围

1.3.1 编制原则

1.3.2 可行性研究范围

1.4 研究项目主要结论

1.4.1 主要研究结论

1.4.2 建议

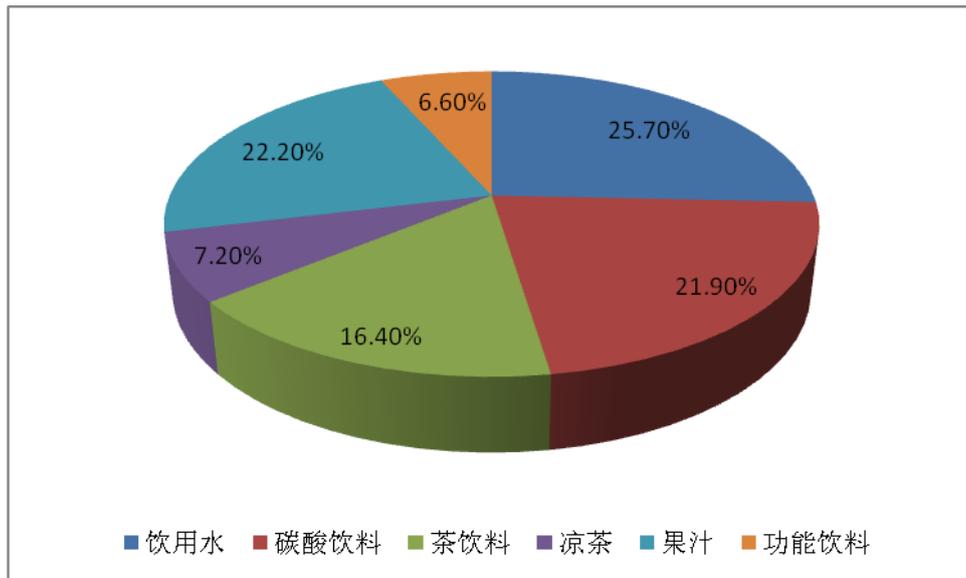
第二章项目建设背景与必要性分析

2.1 项目建设背景

2.1.1 果汁在饮料行业市场规模占比日益攀升

我国饮料行业可分为饮用水、碳酸饮料、茶饮料、凉茶、果汁、功能饮料几大类。而根据统计，由于现阶段国内居民对于产品质量的重视程度日益增长，近几年，我国饮料行业产品结构不断优化，对身体有害的碳酸饮料市场份额逐渐下降，而健康型饮料市场规模占比日益增强，饮用水、果汁等构成了饮料行业的主要产品。根据国家统计局统计，2012年，我国果汁占我国饮料行业市场销售规模的22.2%，成为仅次于饮用水的饮料行业中占比规模较大的产品，并且此数据仍然呈现逐步上升趋势。

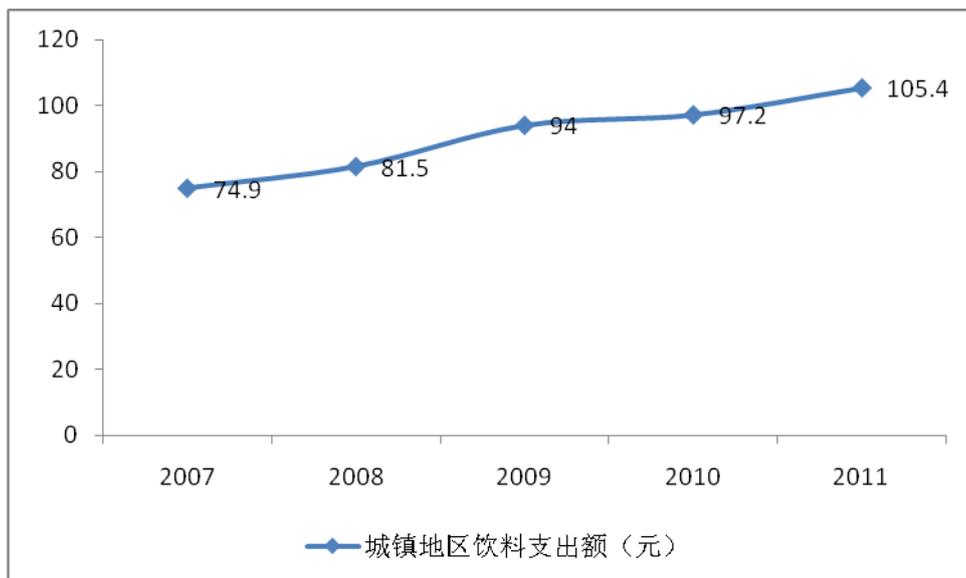
图表 1：2012 年我国饮料行业市场规模占比示意图



2.1.2 居民人均饮料消费额持续上升

饮料消费额不断提升，根据数据显示，近几年来，随着我国城乡居民收入水平的提高，居民饮料消费也持续增加。2011 年，我国城镇居民的饮料支出额为 105.4 元，较上一年增长 8%。与此同时，我国农村居民饮料消费额度也一直逐渐增加，但是速度低于城镇居民水平。

图表 2：2007-2011 年我国城镇地区居民饮料支出增长示意图



2.1.3 我国果汁人均消费量较国外还有较大差距

2.1.4 全球及国内市场缺乏儿童果汁产品

2.1.5 我国及北京政府大力鼓励果蔬汁产业发展

2.1.6 项目投资单位有丰富的市场操作经验

2.2 项目建设的必要性和意义

2.2.1 项目建设是响应我国政策号召，促进饮料行业发展之必要

中国饮料工业协会发布的《中国饮料行业“十二五”发展规划建议》中有内容指出，“十一五”期间，国内饮料行业的竞争主要表现为价格层面的低水平竞争，今后的竞争将更多体现在企业美誉度、品牌亲和力、食品安全、产品质量、产品特质、渠道渗透、广告投入等方面，将会有更多的新设计、新包装、新的市场推广活动。

本项目产品定位明确，注重于在产品的质量，特质以及渠道渗透的营销。本项目的建设完全符合我国国家政策之导向，并且对于促进我国饮料行业发展有着推动作用。

2.2.2 项目建设是满足国内儿童饮料市场需求的必要

由前述内容可见，目前，我国饮料大行业中，果汁产品由于其健康特性越来越受到国内市场的欢迎，市场规模不断攀升。而整体来看，与国外市场相比，我国国内果汁市场仍然有很大的发展空间。而在儿童领域，国内市场几乎处于空白状态，暂未形成具有垄断性或者行业领导地位的儿童果汁品牌，而儿童饮料为市场发展刚性产品，市场需求旺盛。

因此，从上述内容可见，本项目的建设是满足国内儿童饮料市场需求的必要。

.....

第三章项目市场分析

3.1 项目产品全球市场分析

3.1.1 全球果汁饮料市场规模分析

根据国际知名咨询公司 Euromonitor 统计，2011 年，全球果汁市场规模达到 610 亿升，果汁饮料（果汁含量在 10% 至 24%）所占市场份额最大，达 45%。

从地区分布上分析，全球果汁市场容量排名前五位的分别是中国、美国、墨西哥、德国以及俄罗斯。中国的果汁市场从 2008 年起，一直保持持续的高增长态势，至 2012 年，中国市场对全球市场的增长贡献率达 60%。

3.1.2 主要国家果汁饮料产业发展现状

美国：

相关资料显示，目前美国超市所售饮料中超过 60% 为果汁饮料，其中儿童饮料约占饮料市场的 30%-35%，人均年消耗果汁量 35.5L。

德国：

德国人均果汁和高糖果汁消费量达 37 升，是全球最大的果汁市场之，同时德国是欧洲最大的果汁市场，市场份额占到 28%。德国的儿童饮料约占饮料市场 20%。

就果汁生产商的数量而言，德国有近 400 个果汁生产商。许多果汁生产商是中小型公司。最大的 10 家公司占德国果汁行业总资产的 80%。

从品牌及销售途径分析，德国约 60% 的果汁是自有品牌，大多数在折扣商店销售。30% 在超级市场，其余在饮料市场销售。非浓缩果汁占约 20% 的市场份额，80% 是浓缩果汁。

3.2 项目产品国内市场分析

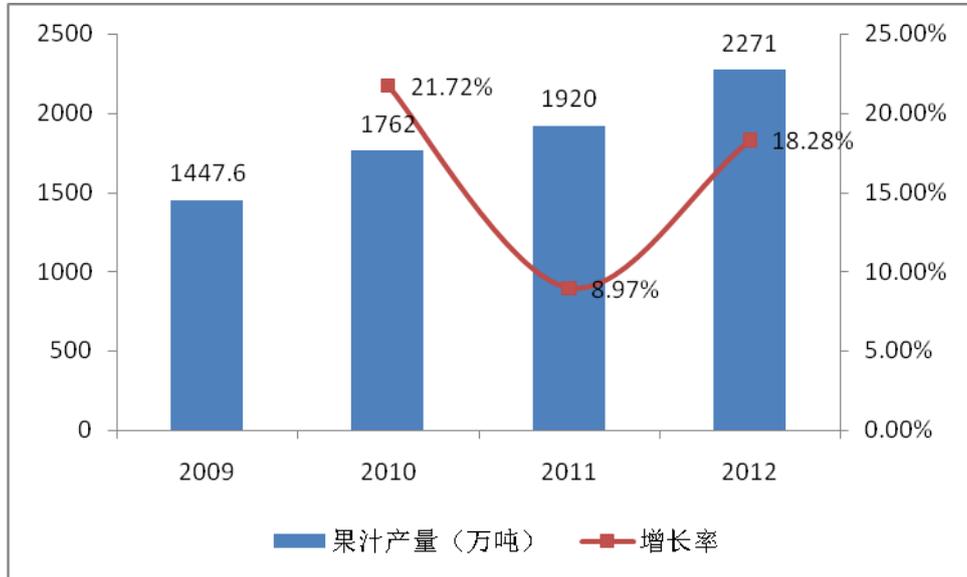
3.2.1 国内果汁饮料市场规模分析

随着居民生活水平的提高和生活观念的改变，饮料产品将成为越来越多的城乡居民的生活必需品的重要组成部分。我国饮料市场容量不断扩大，人均饮料消费量长期保持快速上升的势头。消费者对天然、低糖、健康型饮料的需求，促进了我国果汁饮料的崛起。

分析我国果汁市场规模，根据统计，2011 年，我国果汁饮料市场规模果汁饮料市场零售额接近 1000 亿元，在我国饮料行业销售规模中占比超过 20%。

分析其产量，根据统计，2012年，我国果汁产量为2271万吨，较上一年上涨了18.28%。整体来看，近几年我国果汁产量一直处于上升态势，年均增长率为15%以上。

图表 3：2009-2012 年我国果汁产量增长示意图

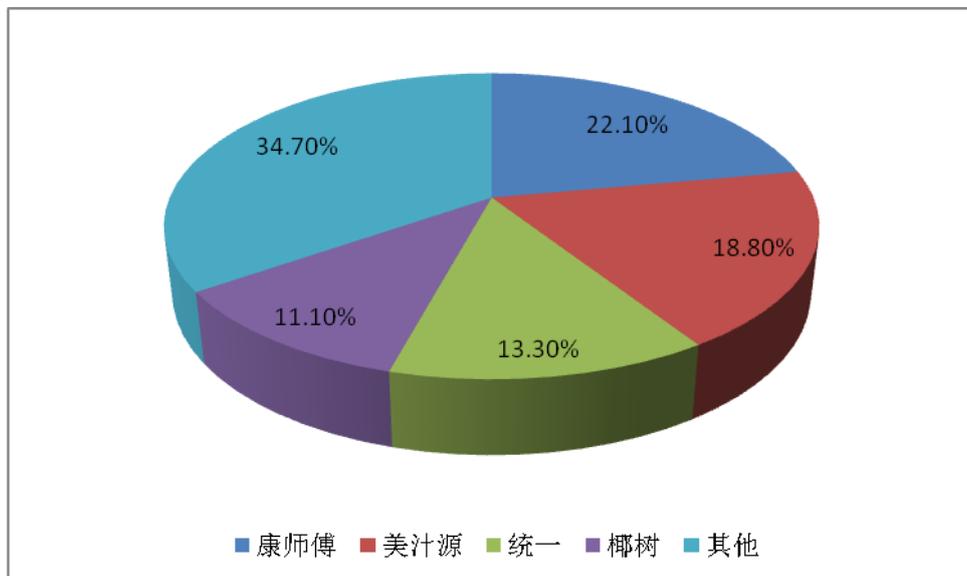


.....

3.2.2 国内果汁饮料市场竞争格局

目前，我国果汁饮料行业市场格局较为稳定，2012年，康师傅、美汁源、统一、椰树占据市场销量前四位，市场份额分别为22.1%、18.8%、13.3%、11.1%，四大品牌共获得65.3%的市场份额，市场格局较为稳定。

图表 4：我国果汁市场结构示意图



.....

3.2.3 国内果汁饮料市场价格分析

3.2.4 国内果汁饮料市场预测

第四章产品方案及建设规模

4.1 产品方案

4.1.1 产品概况

本项目主要生产产品为橙汁、猕猴桃果汁、梨汁以及复合果汁。

4.1.2 产品特点

较国内现有品牌，本项目产品特点为：

是全球第一款专为儿童研制的果汁饮料。

口味多、口感好。有单口味（橙子、苹果、芒果、葡萄等）以及复合口味，而橙汁就有多达 27 种配方和味道。

纯天然成分，不含人工添加剂：不含人工色素、不含防腐剂、不含人工香料。

独特的直立式铝袋包装，能够更好的保护袋内果汁，不易变质；开袋即饮，卫生吸管；保质期长，更好的保持冷藏效果；直立式铝袋包装重量轻、体积小，便于运输。

4.1.3 项目产品标准

我国现行饮料行业基本准则标准为 GB10789-2007《饮料通则》，其中对于饮料的分类、类别、种类和定义、技术要求进行了明确的说明以及规定。根据其中资料显示，本项目属于果汁和蔬菜汁类别中的果汁饮料和蔬菜汁饮料类别中的果汁饮料类别，《饮料通则》中，对于其产品定义为：在果汁（浆）或浓缩果汁（浆）中加入水、食糖和（或）甜味剂、酸味剂等调制而成的饮料，可加入柑橘类的囊胞（或其他水果经切细的果肉）等果粒。

在产品要求方面，其中规定，果汁饮料中果汁（浆）含量必须不小于 10%。

在饮料生产卫生标准 GB 19297-2003《果、蔬汁饮料卫生标准》中，则对于果蔬汁饮料的指标要求、食品添加剂、生产加工过程的卫生要求、包装、标示、驻村及运输要求和检验说法进行了明确的规定。

在感官指标上，其中对顶，具有所含原料水果、蔬菜应具有色泽、香气和滋味，无异味，无肉眼可见的外来杂志。

理化指标如下表所述：

图表 5：果蔬汁理化指标一览表

项 目	指 标
总砷(以 As 计), mg/L	≤ 0.2
铅(Pb), mg/L	≤ 0.05
铜(Cu), mg/L	≤ 5
锌(Zn) ^a , mg/L	≤ 5
铁(Fe) ^a , mg/L	≤ 15
锡(Sn) ^a , mg/L	≤ 200
锌、铜、铁总和 ^a , mg/L	≤ 20
二氧化硫残留量(SO ₂), mg/L	≤ 10
展青霉素 ^b , μg/L	≤ 50
^a 仅适用于金属罐装	
^b 仅适用于苹果汁、山楂汁	

标准还规定，果蔬汁饮料中所添加的食品添加剂质量、品种和使用量应符合国家相关规定。产品应贮存在干燥、通风良好的场所，不得与有害、有异味、易挥发、易腐蚀的物品同时贮存。在运输方面，应避免日晒雨淋，不得与有毒、有害、有异味或影响产品质量的物品混装运输。

本项目产品在生产以及包装运输过程中，完全按照我国国家相应标准要求进行操作，产品符合国家相关标准规定要求。

4.2 项目生产规模

图表 6：项目生产指标一览表

序号	项目名称	单位	数量	备注
1	生产规模			
1.1	200ml 袋装饮料	万袋	55000	11 万吨
	330ml 袋装饮料	万袋	9600	3.2 万吨
2	年操作日	天	300 天	
3	原料消耗			
3.1	香精包	吨	670	

序号	项目名称	单位	数量	备注
3.2	浓缩果汁	吨	2400	
3.3	白砂糖	吨	13570	
3.4	柠檬酸	吨	320	
3.5	水	吨	120000	
4	辅助材料			
4.1	铝箔袋	个	66540	
4.2	吸管	个	66540	
4.3	纸箱	张	6654.00	

第五章土地利用情况

5.1 项目选址

5.2 项目土地利用情况

5.2.1 项目各功能分区占地情况

5.2.2 土地利用合理性分析

5.3 节约集约用地措施

第六章节能与节水

6.1 设计的依据和标准

6.2 节能措施综述

6.3 节能措施和效果分析

6.3.1 节能措施

6.3.2 节水措施

6.4 节能效果分析

第七章环境影响评价

7.1 主要污染源、污染物及防治措施

7.1.1 项目施工建设期环境保护

7.1.2 项目运营期环境保护

7.2 绿化设计

7.3 环境影响综合评价

第八章职业安全、卫生与消防

8.1 设计依据、执行的标准及规范

8.2 安全教育

8.3 劳动安全制度

8.4 劳动保护

8.5 劳动安全与工业卫生

8.6 消防设施及方案

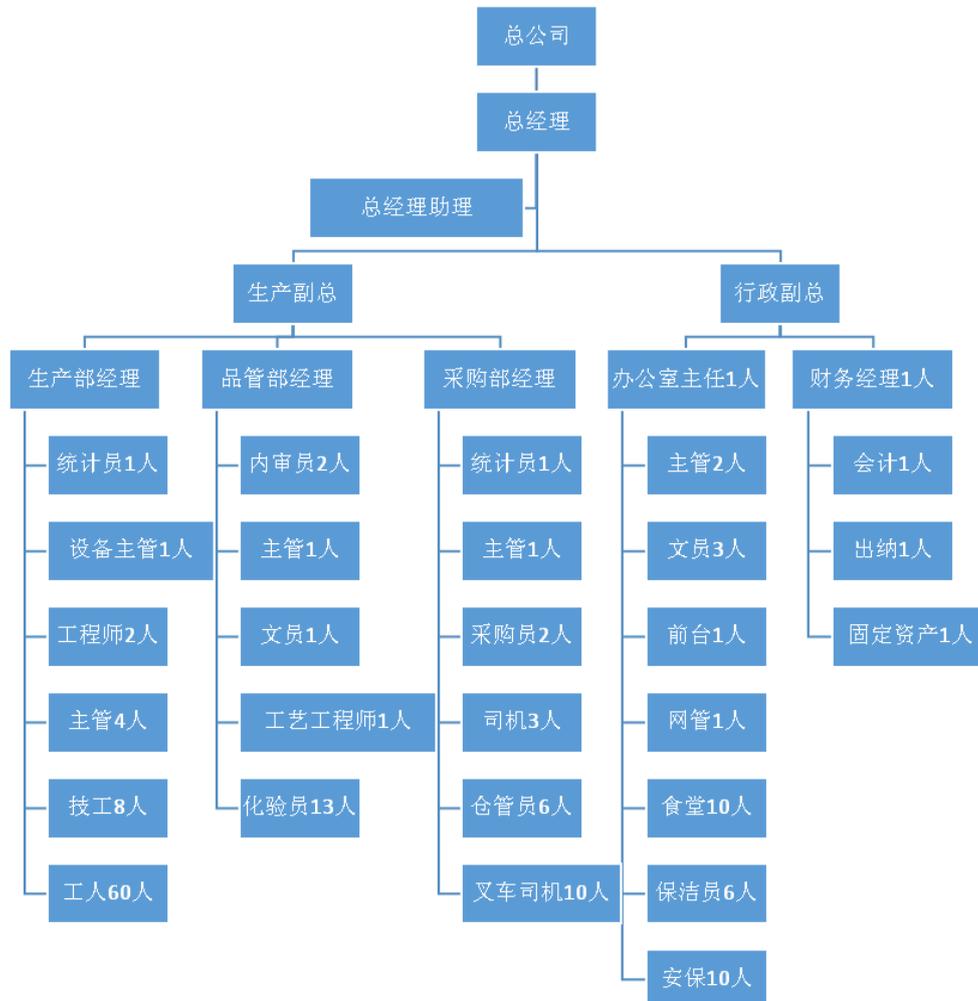
第九章组织机构与人力资源配置

9.1 组织机构

9.1.1 组织机构设置原则

9.1.2 组织机构设置

图表 7：组织机构



9.2 劳动定员

本项目预计新增劳动定员 162 人，其中，总经理、副总经理、部门经理共 9 人，生产部员工 76 人，品管部 18 人，储运采购部 23 人，财务部 3 人，办公室 33 人，所需人员主要向社会公开招聘并择优录取。

9.3 人员培训

9.4 劳动制度

第十章 项目管理及进度安排

10.1 项目实施原则

10.2 建设管理

10.2.1 实施管理

10.2.2 项目招投标

10.3 项目施工进度

第十一章 投资估算与资金筹措

11.1 估算范围

11.2 估算依据

11.3 编制说明

11.3.1 项目总投资费用

根据估算，本项目总投资金额为 51,401.66 万元，其中建设投资金额为 42,459.85 万元，流动资金 7,900.00 万元，建设期利息为 1,041.81 万元。其中，一期投资总额为 44,387.66 万元，二期投资总额为 7,014.00 万元。

11.3.2 建设投资估算

11.3.3 项目流动资金算

11.4 资金筹措

第十二章 财务评价

12.1 评价依据

12.2 营业收入和税金测算

本项目建成后，将形成良性的资金链循环。项目完全运营后，预计新增总营业收入达 161500.00 万元。

图表 8：营业收入和税金测算

序号	项目	合计	运营期				
			1	2	3	4	5-10
1	营业收入	1401125.00	17187.50	91937.50	161500.00	161500.00	161500.00
1.1	200ml 袋装 饮料	1203125.00	17187.50	85937.50	137500.00	137500.00	137500.00
	销售价格 (元/袋)	25.00	2.50	2.50	2.50	2.50	2.50
	产量(万袋)	481250.00	6875.00	34375.00	55000.00	55000.00	55000.00

2	营业税金及 附加	16818.36	131.02	887.42	1975.27	1974.95	1974.95
2.1	营业税	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2.2	消费税	0.00					
2.3	城市维护建 设税	11772.85	91.72	621.19	1382.69	1382.47	1382.47
2.4	教育附加税	5045.51	39.31	266.23	592.58	592.49	592.49
3	增值税	168183.61	1310.25	8874.17	19752.69	19749.50	19749.50
	销项税额	238191.25	2921.88	15629.38	27455.00	27455.00	27455.00
	进项税额	70007.64	1611.63	6755.20	7702.31	7705.50	7705.50

12.3 成本费用测算

12.4 利润测算

12.5 财务效益分析

财务净现值是指在方案的整个实施运行过程中，所有现金净流入年份的现值之和与所有现金净流出年份的现值之和的差额。

项目净现值 NPV 为：所得税前 $NPV = \sum_{t=1}^n (co - ci)_t (1+i)^{-t} = 299,795.18$ 万元，

所得税后 NPV 为 213,959.93 万元，均远大于零，说明该项目动态收益率超过了

该行业应达到的最低收益水平。

.....

12.6 项目还款能力分析

12.7 项目盈亏平衡分析

第十三章社会效益及环境效益分析

13.1 社会效益分析

13.2 环境效益分析

第十四章结论与建议

14.1 结论

14.2 建议

尚普咨询各地联系方式

北京总部：北京市海淀区北四环中路 229 号海泰大厦 1118 室

联系电话：010-82885739 13671328314

河北分公司：河北省石家庄市长安区广安大街 16 号美东国际 D 座 6 层

联系电话：0311-86062302 0311-80775186 15130178036

山东分公司：山东省济南市历城区二环东路东环国际广场 A 座 20 层

联系电话：0531-61320360 13678812883

天津分公司：天津市南开区鞍山西道信诚大厦 3 楼

联系电话：022-87079220 13920548076

江苏分公司：江苏省南京市秦淮区汉中路 169 号金丝利国际大厦 13 层

联系电话：025-86870380 18551863396

上海分公司：上海市浦东新区新区商城路 800 号斯米克大厦 6 楼

联系电话：021-51860656 18818293683

西安分公司：西安市高新区科技五路北橡树星座 B 座 2602 室

联系电话：029-63365628 15114808752

广东分公司：广州市天河区林和西路 157 号保利中汇广场 A 座 9 层

联系电话：020-84593416 13527831869