



上海某化妆品生产项目 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 11 层

网址：<http://plan.cu-market.com.cn/>

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

第一章 项目总论

第一节 项目概况

一、项目名称

上海某化妆品生产项目

二、项目单位

三、项目性质

新建

四、项目建设地点

五、项目建设内容及规模

项目内容为化妆品生产，主要包括洗护类、护肤类和清洁类。其中，护肤类化妆品年产量为*****万升，清洁类化妆品*****。

项目厂房建筑面积为*****平方米（约*****亩），厂房内部*****。其中，生产设备包括*****等设备。

.....

六、项目建设周期

七、项目产品规划

根据《国民经济行业分类》，项目属于 2682 化妆品制造行业，项目生产产品包括*****产品。

八、项目总投资及税收

本项目总投资*****万元，其中，建筑工程费*****万元，设备购置费*****万元，安装工程费*****万元，工程建设其他费用*****万元，预备费用*****万元，流动资金为*****万元。

序号	项目	运营期				
		T+1	T+2	T+3	T+4	T+5
1	上缴税金（万元）					
1.1	上缴销售税金及附加（万元）					
1.2	年上缴增值税					
1.3	年上缴所得税（万元）					
2	亩均税收（万元/亩）					

九、项目资金筹措

第二节 项目主要结论

经济效益

经测算，项目所得税前财务净现值为*****万元，内部收益率为*****。所得税后财务净现值为*****万元，内部收益率为*****%。税前静态投资回收期为*****年（不含建设期），动态投资回收期为*****年（不含建设期）。税后静态投资回收期为*****年（不含建设期），动态投资回收期为*****年（不含建设期）。从财务指标可以看出，对于化妆品生产行业来说，项目各项财务指标处于较理想状态，项目盈利能力良好。

计算期内各年经营活动现金流入均大于现金流出；从经营活动、投资活动、筹资活动全部净现金流量看，运营期各年现金流入均大于现金流出，累计盈余资金逐年增加，项目具备财务生存能力。

序号	指标	单位	指标	备注
1	厂房面积	平方米		
2	总投资	万元		
2.1	固定资产投资	万元		
2.2	流动资金	万元		
3	销售收入	万元		
4	利润总额	万元		
5	净利润	万元		
6	总成本费用	万元		
7	上缴税金	万元		
7.1	上缴销售税金及附加	万元		
7.2	年上缴增值税	万元		
7.3	年上缴所得税	万元		
8	财务内部收益率	%		
		%		
9	静态投资回收期	年		

序号	指标	单位	指标	备注
		年		
10	动态投资回收期	年		
		年		
11	财务净现值	万元		
		万元		
12	投资利润率	%		
13	盈亏平衡点	%		

第三节 编制原则、依据及范围

一、编制原则

二、编制依据

- 1、《中华人民共和国国民经济和社会发展“十三五”规划纲要》；
 - 2、《上海市国民经济和社会发展第十三个五年规划纲要》；
 - 3、《中华人民共和国工业产品生产许可证管理条例》；
 - 4、《化妆品卫生监督条例实施细则》；
 - 5、《国产非特殊化妆品备案管理条例》；
 - 6、《中华人民共和国广告法》（2015年修订版）；
 - 7、《化妆品安全技术规范（2015版）》；
 - 8、《关于做好化妆品生产许可有关工作的通知》
 - 9、《关于广告费和业务宣传费支出税前扣除政策的通知》
 - 10、《化妆品风险监测工作规程》
 - 11、《上海市化妆品生产企业卫生许可证管理办法》
 - 12、《2013-2017年上海市国民经济和社会发展统计公报》；
 - 13、《建设项目经济评价方法与参数》（第三版）；
 - 14、《投资项目可行性研究指南》；
 - 15、《开发建设项目水土保持工程概（估）算编制规定》（2003年）；
- ……

三、编制范围

第二章 项目建设背景及重要性

第一节 项目建设背景

一、政策背景

近年来，中国的化妆品产业发展势头迅猛，国家及地方食药监部门自上而下制定了化妆品行业的主要法律法规。总结行业近些年的政策及法律法规，有以下几个特点。《广告法》的出台，促使化妆品广告行业市场化发展；《国务院关税税则委员会关于调整部分消费品进口关税的通知》，持续下调化妆品进口关税和消费税；2017年5月，我国进口非特殊用途化妆品“审批改备案”试点改革在上海口岸正式启动，试点进口化妆品管理制度简化；淘宝网公布了《淘宝网化妆品行业标准》，电商平台加强行业自律。以上这些政策的出台表明，我国的政策及法律法规为化妆品行业提供了较为宽松的发展环境。

时间	颁布部门	法规名称	内容
国家政策及法律法规			
2017年	财政部、税务总局	《关于广告费和业务宣传费支出税前扣除政策的通知》	从2016年1月1日起至2020年12月31日，化妆品制造与销售等三类企业的广告费和宣传费用税前抵扣政策继续按30%执行。即对化妆品制造或销售、医药制造和饮料制造（不含酒类制造）企业发生的广告费和业务宣传费支出，不超过当年销售（营业）收入30%的部分，准予扣除；超过部分，准予在以后纳税年度结转扣除。与此前执行的广告费和业务宣传费支出税前抵扣政策保持一致。
2018年	国家食品药品监管总局	《化妆品风险监测工作规程》	进一步加强化妆品监管，提高化妆品监管工作主动性和针对性。6大类化妆品将被重点监测，包括：可能含有潜在危害因素的产品；流通范围广、消费量大的产品；引起化妆品安全事故或受到消费者关注的产品；涉嫌虚假夸大宣传误导消费者的产品；根据不良反应监测结果显示具有潜在风险的产品；技术上无法避免，导致风险物质作为杂质带入的产品。
上海市政策及法律法规			
2015年	上海市食品药品监督管理局	《上海市化妆品生产企业卫生许可证管理办法》	根据《中华人民共和国行政许可法》、《化妆品卫生监督条例》（以下简称《监督条例》）、《化妆品卫生监督条例实施细则》（以下简称《实施细则》）的规定，结合本市实际情况，制定本办法。

.....

二、社会背景

1、草本植物提取物产品迎合日化产品消费趋势

近年来，随着居民生活质量的提高、环保意识的增强，人们越来越注重日化产品是否健康，越来越关注产品的成分是否为天然、植物成分。这使得原生态和非化学合成的植物提取原料成为化妆品原料市场的主力军，备受推崇。草本植物提取物化妆品迎合了当今人们健康消费的趋势，具有巨大的发展潜力，是当今化妆品行业一个重要的发展方向。

2、电商渠道渗透率逐步提升

电子商务的兴起为化妆品行业提供了一个不同于线下的竞争市场，消费者更加注重产品的网络口碑、商家信誉、产品配送速度等因素。同时，由于节省了商品流通中间环节的成本，化妆品产品的线上价格比线下价格更具优势，对消费者更具吸引力。

近五年以来，在化妆品行业中电商渠道强势崛起，其销售占比已从 2010 年的 2.6% 提升至 2016 年的 20.6%。越来越多的综合性电商和化妆品企业认识到电商渠道的重要性，纷纷投入巨资建设自有电商或在知名电商平台开设直营店，扩大线上渠道销售及推广，线上渠道成为化妆品企业的必争之地，这将推动中国化妆品行业电商渠道渗透率的持续升高。

第二节 项目建设必要性

一、项目建设是推动内资化妆品发展的需要

近几年，外资化妆品品牌在我国仍占市场的主导地位，但内资化妆品的市场占有率逐步增加。与国外的化妆品企业相比，国产化妆品企业更贴近广大国内消费者的需求，更了解其消费偏好，通过与日化专营店、电商等渠道的默契配合，未来本土企业的市场占有率将持续提升。同时，面对近几年中国化妆品产业发展的迅猛势头，国家及地方食药监部门的相关法律法规为化妆品行业的发展提供了较为宽松的环境。本项目的建设处于较为宽松的政策环境背景下，符合化妆品行业推动内资品牌发展的需要。

二、项目建设的植物萃取概念是消费市场的需求

随着居民环保意识的增强，人们越来越注重日常洗护用品的成分是否健康。因而，天然、植物概念的产品成为化妆品消费市场的新热点，受到广大消费者的推崇。项目的建设符合当前的消费热点，满足广大消费者对健康天然洗护用品的需求，将植物提取原料融入到化妆品产品的生产中。这是我国化妆品行业发展的主要方向之一，符合消费市场的需求。

三、项目建设是促进地区经济发展的需要

四、项目建设是企业自身发展的需要

第三章 项目市场分析

第一节 我国化妆品行业市场发展概况

一、市场构成及行业细分

1、市场构成

从国内化妆品市场的构成情况来看，护肤品、护发产品、口腔护理产品、沐浴用品和彩妆是前五大品类，贡献了 90% 的市场销售额。随着消费者卫生习惯的改善以及大众日化产品的普及，护发产品、沐浴用品和口腔护理产品等基础日化产品发展已进入稳定期，未来竞争将更多集中在市场份额的争夺和对原有领导性品牌的挑战。护肤品和彩妆继续快速发展，而市场份额较小的男士护理用品和婴幼儿与儿童专用产品等新兴品类则进入了高速发展期。

2、细分行业

(1) 个人护理类

个人护理类产品包括洗发水、沐浴露、护发素等。随着国民经济发展及城镇化进程加快，我国居民住房条件、公共卫生设施等条件不断改善，居民生活质量有了大幅提高，人们对健康生活有了更高追求，对个人护理用品的使用要求更高。

在我国，个人护理品市场，企业竞争哪个十分激烈，市场份额主要被跨国个人护理企业占据。宝洁、联合利华、欧莱雅等企业的市场份额站整个中国市场的二分之一以上。

（2）化妆品类

化妆品包括护肤品、彩妆等。近年国内化妆品销售额保持较高的增长速度。我国中高端消费者主要购买欧美及日韩品牌产品，而对广大的基层消费者而言，更倾向于选购性价比优良的民族自主品牌，因此国产品牌市场潜力巨大。

（3）家居护理用品

家居护理用品包括洗衣粉、皂类、洗洁精等清洁类产品。本土家居护理品牌发展较快，已占据了国内市场半壁江山，立白等品牌的市场份额已经在洗洁精、洗衣粉领域处于领先地位；蓝月亮在洗衣液市场实现了高速增长，一度占据了市场主导地位。

.....

二、发展趋势

第四章 项目产品及工艺技术方案

第一节 项目产品方案

第二节 项目工艺方案

一、主要设计原则

二、化妆品生产工艺流程

第三节 项目设备方案

第四节 原辅材料方案

第五章 项目选址及区位条件

第一节 项目建设地址

第二节 项目区位概况

第三节 项目地址选择合理性分析

第六章 项目总图布置方案

第一节 平面布置方案

一、总平面布置原则

二、总平面布置

第二节 项目建设规模指标

一、项目建设指导思想

二、项目主要建构筑物

第七章 项目环境保护

第一节 设计依据

一、法律法规

二、技术导则及规范

第二节 项目建设期环境保护

第三节 项目运营期环境影响分析

一、废气污染影响分析及防治对策

二、废水污染影响分析及防治对策

三、固体废物污染影响分析及防治对策

四、噪声污染影响分析及防治对策

第四节 环境影响综合评价

第八章 项目能源节约方案设计

第一节 用能标准和节能规范

一、建筑类相关标准及规范

二、相关终端用能产品能耗标准

第二节 节能措施综述

一、节能监测

二、工艺节能

设备配置达到能耗低、工效高的要求，杜绝“大马拉小车”及“小马拉大车”的不合理设计。选型中力求采用先进的、高效的工艺和设备，有效地节约各种能源。

1、在产品设计研发中即考虑生产、检验等过程中涉及的能源及其他资源的消耗，将节能工作贯彻在产品的全生命周期内。

2、选用高效、低耗的先进生产设备。本项目选用了先进的生产设备，效率高、耗能低。

3、将手工、分散的作业点、作业内容，设计为现代化、智能化、综合化的流水线，在提高效率的同时，也大大降低了能耗。

4、对于生产线中的动力部分，以及供电、排风等系统广泛采用变频技术、休眠技术，可使能耗降低 20%左右。设备选型、设备规格的确定兼顾投资与动力消耗，采用投资相对小，能耗相对低的设备。

5、对于需要散热或者供热的系统，根据需要进行综合隔热措施，采取闭路循环的方式，实现减排、降耗。设备、管道的保温工程散热损失在允许的范围之内。

第三节 项目能源消耗量

一、供水情况

二、供电情况

第四节 项目节能分析

第九章 劳动安全

第一节 设计依据

第二节 劳动安全制度

第三节 劳动安全

一、防电

二、乙醇储存

项目生产原料中有乙醇，年用量约为 5t。乙醇属于第三类液体危险品，需储存在专用场地与常规物料隔离。储存方式必须满足国家标准，并由专人管理。

管理制度：

- 1、存放区域保持通风，温度 $<30^{\circ}$ ，远离火种、热源，严禁明火；
- 2、操作人员必须经过专门培训，严格遵守操作规程；
- 3、禁止使用已产生火花的机械设备和工具；
- 4、使用时注意控制酒精泄露，如发生泄露应及时尽快用布稀释干净；
- 5、乙醇必须存放在指定安全区域；
- 6、定量使用酒精，领用时根据实际使用量领用，不得多领存放。

二、其他安全

三、安全措施

第十章 项目组织机构和人力资源配置

第一节 项目组织管理

一、项目实施管理

二、资金与信息的管理

第二节 项目建设及运行管理

一、项目的后期管理

二、项目建成后管理

三、项目劳动定员

根据项目组织机构设置，项目所需全部人员主要向社会公开招聘，并且择优录取，项目建成完全运营后公司需要各类人员合计*****人。

序号	部门	劳动定员
1	技术人员	
2	生产人员	
3	其他人员	
4	合计	

第十一章 项目建设进度

第一节 项目施工组织措施

第二节 项目实施进度

第十二章 项目总投资额及资金筹措

第一节 投资估算说明

第二节 项目总投资估算

一、工程费用估算

二、工程建设其他费用

三、预备费（不可预见费）

四、流动资金估算

五、总投资估算

第三节 资金筹措

第十三章 项目的经济效益分析

第一节 评价依据

一、遵循的有关法规

二、基础数据和说明

第二节 营业收入及税金测算

本项目的营业收入主要为护肤类、洗护清洁类化妆品的销售收入。

*****化妆品产能为*****万升，每升售价*****元。

.....

则项目建成后，达产年营业收入为*****万元，年税金及附加为*****万元，增值税*****万元。

项目税金附加计算依据如下：

- (1) 城市维护建设税=增值税*7%；
- (2) 国家及地方教育附加税=增值税*（3%+2%）；
- (3) 增值税=销项税额-进项税额（税率 16%）

具体数据见附表《项目营业收入及税金估算表》。

第三节 成本费用测算

一、直接运营成本

二、销售、管理等其他费用

三、期间费用

第四节 利润测算

第五节 财务效益分析

一、财务内部收益率 **FIRR**

二、财务净现值 **FNPV**

三、项目投资回收期 **Pt**

四、总投资收益率 **ROI**

第六节 项目经济效益评价

第十四章 结论与建议

第一节 结论

一、拟建方案建设条件的可行性结论

二、资金安排合理性的可行性结论

三、经济效益的可行性结论

四、环境影响的可行性结论

五、研究结论总述

第二节 建议

附表：

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 11 层

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：山东省济南市历下区名士豪庭 1 号公建 16 层

联系电话：0531-61320360 13678812883

天津分公司：天津市和平区南京路 189 号津汇广场二座 29 层

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：025-58864675 18551863396

上海分公司：上海市浦东新区商城路 800 号斯米克大厦 6 层

联系电话：021-64023562 18818293683

陕西分公司：陕西省西安市高新区沣惠南路 16 号泰华金贸国际第 7 幢 1
单元 12 层

联系电话：029-63365628 15114808752

广东分公司：广东省广州市天河区珠江新城华夏路 30 号富力盈通大厦
41 层

联系电话：020-84593416 13527831869

重庆分公司：重庆市渝中区民族路 188 号环球金融中心 12 层

联系电话：023-67130700 18581383953

浙江分公司：浙江省杭州市上城区西湖大道一号外海西湖国贸大厦 15 楼

联系电话：0571-87215836 13003685326

湖北分公司：湖北省武汉市汉口中山大道 888 号平安大厦 21 层

联系电话：027-84738946 18163306806