

年产 1000 万支鹿茸木耳口服液饮品项目可行性研究报告 案例分析

编制单位：北京尚普信息咨询有限公司

联系电话：010-82885739 13671328314（陈经理）

传真：010-82885785 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

深圳分公司：深圳市南山大道天源大厦 A 座 1602 室/0755-26088013

上海分公司：上海市南京西路南证大厦 B 座 1102 室/021-51601826

公司网址：<http://www.shangpu-china.com/>

S&P 尚普咨询®
Consulting

目录

第一章 总论.....	1
第一节 项目概况.....	1
第二节 编制的依据与范围.....	1
第三节 项目方案概况.....	1
第四节 项目承办单位基本情况.....	1
第五节 项目经济指标.....	1
第六节 项目研究结论.....	3
第二章 市场预测.....	3
第一节 产品特点.....	3
第二节 产品市场需求预测.....	5
第三章 建设条件.....	7
第四章 建设内容与方案.....	7
第五章 节约能源.....	7
第六章 环境保护.....	7
第七章 劳动安全卫生与消防.....	7
第八章 项目管理与劳动定员.....	7
第九章 项目实施进度.....	7
第十章 工程招标.....	7
第十一章 投资估算与资金筹措.....	7
第一节 建设投资估算.....	7
第二节 流动资金估算.....	8
第三节 总投资估算.....	8
第四节 资金筹措.....	8
第十二章 财务分析.....	9
第一节 财务分析基础数据与参数选取.....	9
第二节 项目计算期及投产初期的经营计划.....	9
第三节 营业收入估算.....	9
第四节 税金估算.....	9
第五节 成本估算.....	9
第六节 主要财务评价指标.....	10
第七节 财务风险分析.....	11
第八节 财务评价结论.....	11

第一章 总论

第一节 项目概况

项目名称：年产 1000 万支鹿茸木耳口服液饮品项目

项目承办单位：黑龙江省*****有限公司

第二节 编制的依据与范围

第三节 项目方案概况

拟建地点：黑河市瑷珲区对俄进出口加工基地

项目主要建设内容：

本项目计划生产车间 1000 平方米、附属用房 320 平方米及相应的厂区道路、绿化、厂区围墙、大门、给排水；购置木耳鹿茸口服液饮品设备一套及化验检测设备等。

项目建设目标：

项目建成运行后可实现：年生产 1000 万支木耳鹿茸口服液饮品。

项目投资与资金来源：

本项目总投资 1097.8 万元，固定资产投资 1042.5 万元，铺底流动资金 55.3 万元。全部为企业自筹

第四节 项目承办单位基本情况

第五节 项目经济指标

主要经济指标表

序号	指标名称	单位	数值	备注
1	项目生产能力			
	年生产木耳鹿茸口服液	万支	1000	
2	主要原材料消耗			
	鹿茸	吨	0.08	

	木耳	吨	1.92	
	糖粉	吨	60	
	调味剂	吨	2	
	包装材料	吨	240	
3	燃料动力			
	煤	吨	900	
	水	万 m ³	0.2	
	电	万 Kwh	7	
4	劳动定员	人	36	
	工人	人	20	
	技术人员	人	4	
	一般管理人员	人	12	
5	总投资	万元	1097.8	
	建设投资	万元	1042.5	
	建设期利息	万元	0.0	
	铺底流动资金	万元	55.3	
6	资金筹措	万元	1097.8	
6.1	资本金	万元	1097.8	
	建设投资	万元	1042.5	
	建设期利息	万元	0.0	
	流动资金	万元	55.3	
7	年平均经营收入	万元	1467.9	
8	年平均总成本费用	万元	997.8	
	年平均可变成本	万元	772.1	
	年平均固定成本	万元	225.7	
	年平均经营成本	万元	938.3	
9	年平均税金及附加	万元	125.7	
10	年平均利润总额	万元	347.1	
11	年平均所得税	万元	86.8	
12	年平均净利润	万元	260.3	
13	资本金净利润率	%	23.71	
14	总投资收益率	%	32.87	
15	贷款偿还能力			
16	盈亏平衡点（经营负荷）	%	39.60	
17	全部投资税前财务分析指标			
	投资回收期	年	4.33	含建设期
	财务内部收益率	%	31.74	

	财务净现值 (ic=10%)	万元	1668.2	
18	全部投资税后财务分析指标			
	投资回收期	年	5.03	含建设期
	财务内部收益率	%	25.26	
	财务净现值 (ic=10%)	万元	1117.5	
19	资本金财务分析指标			
	投资回收期	年	4.76	含建设期
	财务内部收益率	%	26.95	
	财务净现值 (ic=10%)	万元	1190.3	

第六节 项目研究结论

本项目符合国家产业政策。通过建设木耳鹿茸口服液饮品生产,可以带动马鹿、梅花鹿、黑木耳等饲养和生产。

项目技术方案设计科学合理,选用的工艺技术与设备先进适用,各项财务测算指标显示,项目有较强的赢利能力和较强的抗风险能力。

综上所述,该项目的建设能显著促进经济发展,促进黑河市爱辉区农业产业结构优化,通过该项目的示范和副射作用,拉动项目区经济的增长。

该项目立项目标明确,技术成熟、先进,产品市场广阔,具有良好的经济、社会和生态效益,具有政策性和前瞻性,切实可行。

第二章 市场预测

第一节 产品特点

1.黑木耳

A、黑木耳生物学特性

黑木耳黑木耳属于腐生性中温型真菌。菌丝在 6~36℃之间均可生长,但以 22~32℃最适宜; 15~27℃都可分化出于实体,但以 20~24℃最适宜。菌丝在含水量 60%~70%的栽培料及段木中均可生长,子实体形成时要求耳木含水量达 70%以上,空气相对湿度 90%~95%。菌丝在黑暗中能正常生长,子实体生长期需 250~1000lx 的光照强度。为好气性真菌, pH5~5.6 最适宜。

B、营养成份

黑木耳营养丰富，含蛋白质，脂肪，钙，碳水化合物，磷，铁，胡萝卜素，微生物，维生素 B1，此外含有大量纤维、钾、镁和钠等。黑木耳的蛋白质含量和肉类相当，维生素 B2 含量是一般米、面和大白菜以及肉类的 4—10 倍，钙含量是一般肉类的 30~70 倍。

C、功效

- 黑木耳具有滋补、益胃、凉血、止血、清肺润肠等功效，对咯血、吐血、鼻血、痔疮出血、便秘也有效。
- 黑木耳含有丰富的营养素，其脂肪成分中含有的卵磷脂、脑磷脂、鞘磷脂等磷脂类化合物，对于中老年人有特别的好处，可以帮助延缓老年人思维、记忆力减退及老年痴呆症的发生，还能降低血浆中胆固醇、脂肪含量。
- 黑木耳中的腺苷具有降低血脂和血黏度，抑制血小板凝集以及减轻动脉硬化、防止血栓形成、防止中风发生的功能。
- 黑木耳中的碳水化合物成分中的甘露聚糖、木糖、戊糖等多元糖醇和膳食纤维，不会引起血糖和胰岛素水平明显波动。多元糖醇和膳食纤维都有预防便秘，改善肠内菌群平衡，预防肠癌的作用。
- ……

D、作用

- 食品阿司匹林：黑木耳现代医学研究表明，如果每人每天食用 5-10 克黑木耳，它所具有的抗血小板聚集作用与每天服用小剂量阿司匹林的功效相当，因此人们称黑木耳为食品阿司匹林。阿司匹林有副作用，经常吃会造成眼底出血，而黑木耳没有副作用，更受人们青睐。同时，黑木耳具有显著的抗凝作用，它能阻止血液中的胆固醇在血管上的沉积和凝结。
- 由于黑木耳的抗血小板聚集和降低血凝作用，可以减少血液凝块，防止血栓形成，对延缓中年人动脉硬化的发生发展十分有益，不仅对冠心病，对其他心脑血管疾病以及动脉硬化症也具有较好的防治和保健的作用。
- 人体的清道夫：黑木耳含有丰富的植物胶原成分，它具有较强的吸附作用，对无意食下的难以消化的头发、谷壳、木渣、沙子、金属屑等异物也具有溶解与氧化作用。常吃黑木耳能起到清理消化道、清胃涤肠的作用。特别是对从事矿石开采、冶金、水泥制造、理发、面粉加工、棉纺毛纺等空气污染严重工种的工人，经常食用黑木

耳能起到良好的保健作用。

➤

2.鹿茸

A、鹿茸功效与作用

鹿茸为“东北三宝”之一，鹿科动物梅花鹿或马鹿尚未骨化的幼角。雄鹿的嫩角没有长成硬骨时，带茸毛，含血液，叫做鹿茸。是一种贵重的中药，用作滋补强壮剂，对虚弱、神经衰弱等有疗效。主治：壮肾阳；益精血；强筋骨；托疮毒。主肾阳虚衰；阳痿滑精；宫冷不孕；虚劳羸瘦；神疲畏寒；眩晕；耳鸣耳聋；腰背酸痛；筋骨痿软；小儿五迟；女子崩漏带下；阴疽。

B、鹿茸的作用：

- 强壮作用。它能提高机体的工作能力，改善睡眠和饮食，减少疲劳。
- 对心血管的作用。鹿茸精大剂量可使血压下降，心率减慢，外周血管扩张；中等剂量可使心收缩力加强，心率加快，心搏出量增加，对衰弱的心脏有明显的强心作用。对心律不齐有调节作用，并使心脏收缩加强。
- 有性激素样作用。动物试验证实，用鹿茸酊作皮下注射，几天后即见前列腺、精囊重量增加。
- 它能兴奋离体肠管及子宫，增强肾脏的利尿功能。

3.木耳鹿茸口服液饮品

鹿茸是传统名贵中药，含有多种生理活性物质，在中医中药有着独特的功效和特殊的地位。黑木耳多糖具有提高机体免疫力、抗肿瘤、降血脂、降血糖、抗菌、抗凝血和抗辐射等生理功能。

本项目生产的产品选取新鲜鹿茸和黑木耳，通过清洗、干燥、粉碎等工艺得到鹿茸、黑木耳粉末，将二者按比例进行科学合理复配，制成木耳鹿茸口服液饮品。本产品对人体无副作用，具有提高免疫力、降血脂、增强体质等功能。

第二节 产品市场需求预测

鹿的全身都是宝，是珍贵的药用动物。仅《本草纲目》记载鹿药用部位就达 25 个，《中医百科全书》记载鹿全身的药用部位已达 28 个，有鹿茸、鹿角、鹿皮、鹿肉、鹿头肉、鹿蹄肉、鹿骨、鹿齿、鹿筋、鹿血、鹿髓、鹿脂、鹿靥（甲状腺体）、鹿冲（鹿肾和鹿鞭）、鹿

胎、鹿尾、鹿心、鹿肝、鹿肺、鹿茸血、鹿胎盘、鹿精、鹿粪、鹿花盘、鹿乳、鹿角胶、鹿角霜、鹿骨膏，这些鹿产品中含有多种氨基酸、脂肪酸和丰富的超氧化物歧化酶、核酸、核苷酸、谷光苷肽等活性物质，在医学上有很高的利用价值。其中鹿茸是名贵的中药材，具有养神生精、益气强身之功效；鹿肉是滋补强壮的高营养价值肉类；鹿胎具有独特的美容和生理调节功能。它们都具有很高的营养、保健和医药价值。因此发展梅花鹿产品深加工，开发系列鹿产品，把其丰富的天然营养素养和活性物质应用于人们的膳食饮品、保健品和医药产品、美容化妆品，是现代鹿产品开发的趋势，也是市场的需求。

随着经济发展，人民生活水平的提高，个人自我保健意识的增强，为了延年益寿，服食抗疲劳、抗衰老滋补品已成为时尚，尤其当今世界人口趋向老龄化，老年人队伍逐年扩大，鹿茸的用量显著增加，鹿产品的需求量呈逐年上升趋势，但受原材料的限制，鹿产品在国内外市场上一直较为紧缺，只有增加养鹿的数量，进而增加鹿产品的数量，提高其质量，才能满足人们对鹿产品的需求，因此梅花鹿养殖产业市场潜力很大，是一个极具发展前景的产业。

木耳是人们喜爱的药食两用的食品，具有滋补、益胃、凉血、止血、清肺润肠等功效，对咯血、吐血、鼻血、痔疮出血、便秘也有效。含有丰富的营养素，对于中老年人有特别的好处，可以帮助延缓老年人思维、记忆力减退及老年痴呆症的发生，还能降低血浆中胆固醇、脂肪含量。黑木耳具有降低血脂和血黏度，抑制血小板凝集以及减轻动脉硬化、防止血栓形成、防止中风发生的功能。黑木耳具有抑制血糖和胰岛素水平波动的功效。具有有预防便秘，改善肠内菌群平衡，预防肠癌的作用。黑木耳有化解肾结石、胆结石，促使排出的功效。黑木耳是预防骨质疏松的天然食品。黑木耳是缺铁性贫血者最好的补铁食品之一。

本项目生产的木耳鹿茸口服液饮品针对中老年人，对提高人体免疫功能，延缓衰老、抗病防病具有十分重要的作用，十分受中老年人欢迎，预计市场需求在 10—30 亿支以上，市场需求广阔。

第三章 建设条件

第四章 建设内容与方案

第五章 节约能源

第六章 环境保护

第七章 劳动安全卫生与消防

第八章 项目管理与劳动定员

第九章 项目实施进度

第十章 工程招标

第十一章 投资估算与资金筹措

第一节 建设投资估算

本估算是根据可行性研究报告的设计方案及结合现有设施情况编制的。

1.估算依据

- A、建筑工程：参照当地情况估算房屋造价。
- B、设备购置：根据设备制厂提供的现行价格估算，非标设备控重量估算。
- C、其它费用：按《轻工业工程固定资产投资估算编制办法》估算。

2.固定资产投资

本项目固定资产投资 1042.5 万元，其中建设资金 789.1 万元，其他费用 176.2 万元。基本预备费 96.5 万元。详细估算见附表所述。

第二节 流动资金估算

流动资金按周转天数测算需要额进行估算，各类别周转天数如下表：

序号	类别	周转天数
1	应收帐款	30 天
2	应付帐款	30 天
3	现金	30 天
4	包装材料	30 天
5	在产品	3 天
6	原料	30 天
7	产成品	30 天

依此计算流动资金需用额 184.3 万元，铺底流动资金 55.3 万元。详细估算见附表。

第三节 总投资估算

本项目总投资为 1097.8 万元，其中固定资产投资 1042.5 万元，铺底流动资金 55.3 万元。

总投资构成分析表

项目	投资内容	投资金额（万元）	占项目总投资额（%）
1	总投资	1097.8	100.00%
1.1	固定资产	1042.5	94.96%
1.2	铺底流动资金	55.3	5.04%

第四节 资金筹措

本项目总投资为 1097.8 万元，全部由企业自筹解决。

第十二章 财务分析

第一节 财务分析基础数据与参数选取

第二节 项目计算期及投产初期的经营计划

本项目计算期 20 年，其中建设期 1 年，经营期 15 年。

根据本项目情况，经营初期应有市场推广经营的开拓过程，建议项目投入经营的第一年达到设计经营能力的 80%，第二年及以后各年满负荷经营，即达到设计经营能力的 100%。

第三节 营业收入估算

项目产品价格按照保守价格计算，木耳鹿茸口服液饮品素为 1.5 元/支。

本项目达产期年生产木耳鹿茸口服液饮品 1000 万支，根据初步估算，本项目正常年销售收入可达 1500 万元。

具体营业收入计算见附表所述。

第四节 税金估算

第五节 成本估算

1.成本费用估算依据

A、原材料及辅助材料费

成本包括原料、辅助材料、燃烧动力、直接工资及制造费用。

本项目动力费用按市场价格及当地收费标准计算，价格如下表：

序号	名称	单位	单价	达产年用量
1	水	m ³	5 元/m ³	2000
2	电	万 kWh	0.94 元/kWh	7
3	煤	吨	700 元/吨	900

C、工资及福利费

本项目建成投入经营后，本项目新增固定人员为 20 人。

职工中，管理人员人均年工资水平为 3.6 万元，技术人员人均年工资水平为 3 万元，普通工人工资为 2.4 万元，辅助生产人员为 2 万元，职工福利费按工资总额的 14% 计提。项目年工资及福利费 118 万元。

D、制造费用

制造费用包括折旧费、修理费、保险费、低值易耗品摊销、劳动保护费及其它费用等。

E、折旧费

机器设备使用年限按 10 年计，残值按 5%，建筑物使用年限按 30 年计，残值按 5%。项目年折旧费 62 万元。

2. 总成本费用

经测算，本项目达到设计规模第一年总成本 1042 万元。其中固定成本 789 万元，可变成本 253 万元，企业经营成本 956 万元。

第六节 主要财务评价指标

1. 利润估算

项目达到设计规模第一年利润总额 332 万元。所得税后年平均利润 249 万元。其中主要利润指标如下：

总投资收益率为 32.87%。

资本金净利润率为 23.71%。

2. 财务现金流量分析

现金流量从全部投资和自有资金进行分析，并且将所得税前、后指标分别计算，现将全部投资指标列表如下：

序号	项目	单位	所得税前指标	所得税后指标
1	投资回收期	年	4.33	5.03
2	财务内部收益率	%	31.74	25.26
3	财务净现值 (I=16%)	万元	1668.2	1117.5

第七节 财务风险分析

第八节 财务评价结论