Master Beer S.A.S. NIT : 900.755.778-6
Estado de Situación Financiera
De Enero 1 2021 a Diciembre 31 2021

Activos	**2020**	**2021**
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	22.080.151,46	42.452.197,52
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	62.759.900,68	157.190.390,97
Inventarios	125.665.042,92	113.748.054,59
Diferidos	0,00	2.076.000,00
Activos por impuestos corrientes	12.694.823,16	33.269.626,03
Total Activo Corriente	223.199.918,22	348.736.269,11
Activo No Corriente		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	154.747.122,00	170.000.000,00
Propiedad Planta y Equipo	638.613.982,30	619.402.979,05
Total Activos No Corrientes	793.361.104,30	789.402.979,05
Total Activos	1.016.561.022,52	1.138.139.248,16
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Pasivos Financieros	124.643.876,00	0,00
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	75.265.514,96	246.129.108,80
Pasivos por impuestos corrientes	29.379.154,00	69.377.434,82
Pasivos por obligaciones Laborales	5.409.438,00	15.219.383,00
Total Pasivos Corrientes	234.697.982,96	330.725.926,62
Pasivos No corrientes		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	669.346.145,10	690.635.083,26
Total Pasivos No Corrientes	669.346.145,10	690.635.083,26
Total Pasivo	904.044.128,06	1.021.361.009,88
Patrimonio		
Capital	280.000.000,00	280.000.000,00
Utilidad del Ejercicio	- 85.184.505,71	4.261.343,82
Perdidas Acumuladas	- 82.298.599,83	- 167.483.105,54
Total Patrimonio	112.516.894,46	116.778.238,28
Total Pasivo y Patrimonio	1.016.561.022,52	1.138.139.248,16

Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez
CC: 80.058.483

Contador Público
Manuel Oswaldo Muñoz Ricaurte
CC:807.705.77
TP: 143125-T

Master Beer S.A.S. NIT : 900.755.778-6

Estado de Resultado Integral

De Enero 1 2021 a Diciembre 31 2021

(Expresados en pesos COP)

	2020	2021
Ingresos de actividades ordinarias	204.528.112,00	893.909.464,85
Costo de Ventas	-41.255.356,12	-476.293.704,11
Utilidad Bruta	163.272.755,88	417.615.760,74
Gastos de Administración	200.216.825,89	373.600.451,00
Gastos de Ventas	14.235.442,70	13.337.979,00
Otros Gastos	559.681,00	13.666.884,24
Resultado de actividades de la operación	**-51.739.193,71**	**17.010.446,50**
Gastos Financieros	32.595.312,00	12.012.869,00
Otros Gastos Financieros	850.000,00	0,00
Otros Ingresos	0,00	1.178.283,11
Resultado del Periodo antes de impuestos	**-85.184.505,71**	**6.175.860,61**
Provision impuesto de Renta	**326.000,00**	**1.914.516,79**
Resultado del Periodo después de impuestos	**-84.858.505,71**	**4.261.343,82**

Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez
CC: 80.058.483

Contador Público
Manuel Oswaldo Muñoz Ricaurte
CC: 807.705.77
TP: 143125-T

Master Beer S.A.S.
NIT. 900.755.778-6

A 31 DE DICIEMBRE DE 2020 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2021
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

	2020	2021
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL PERIODO	-85.510.506	4.261.343
+ (-)PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciación	53.072.746	48.455.989
Amortizaciones	-2.591.769	0
Efectivo Generado en Operación	**-35.029.529**	**52.717.332**
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Aumento (Disminución) de deudores	-63.141.516	-
(Aumento) Disminución de Inventarios	-64.222.018	-
Aumento (Disminución) proveedores	-125.380.120	-
(Aumento) Disminución cuentas por pagar	6.901.656	326.000
Aumento (Disminución) Beneficios a empleados	4.059.304	-
Aumento (Disminución) Otros pasivos	22.676.236	-
Flujo de Efectivo neto en actividades de operación	**-254.135.987**	**53.043.332**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento en Propiedad y Planta y Equipo	-	-29.244.986
Flujo de Efectivo neto en actividades de inversión	**-**	**-29.244.986**
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento (Disminución) en cuentas por Cobrar Largo Plazo	-6.578.050	-
Aumento (Disminución) en pasivos a largo plazo	271.420.219	-
Flujo de Efectivo neto en actividades de financiación	**264.842.169**	**-**
(DISMINUCION) AUMENTO EN EL EFECTIVO	10.706.182	23.798.347
Saldo del efectivo al inicio del mes / año	11.373.969	22.080.151
Saldo del efectivo a la fecha del balance	**22.080.151**	**45.878.498**

Representante Legal
JUAN CARLOS TORRES LOPEZ
CC 80.058.483

Contador Público
MANUEL OSWALDO MUÑOZ RICAURTE
CC 80.770.577
TP 14125-T

Master Beer S.A.S.
Estado de cambios en el patrimonio comparativo
Al 31 de diciembre de 2021
Cifras en pesos colombianos

	Capital suscrito y pagado	Prima en emisión de acciones	Acciones propias en cartera	Reservas	Otras reservas	Otros resultados integrales	Perdidas Acumuladas	Total patrimonio
Saldo al 31 de diciembre de 2020	$ 280.000.000	-	-	-	-	-	-$ 167.483.106	**$ 112.516.894**
Corrección de errores de un período anterior	$ -	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Cambios en políticas contables	$ -	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Saldo reexpresado al 31 de diciembre de 2020	**$ 280.000.000**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 167.483.106**	**$ 112.516.894**
Resultado integral total del año	**$ 4.261.343**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ 4.261.343**
Resultado del ejercicio	4.261.343	-	-	-	-	-	-	**$ 4.261.343**
Cambios en el superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo medidas por el modelo de revaluación	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Transacciones con propietarios								
Emisión de acciones	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Dividendos decretados a los propietarios	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Otras distribuciones realizadas a los propietarios	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Incrementos o Disminuciones por transacciones con acciones propias	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Incrementos o Disminuciones por otros cambios en el patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Incrementos o Disminuciones por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Saldo al 31 de diciembre de 2021	**$ 284.261.343**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 167.483.106**	**$ 116.778.237**
Saldo al 31 de diciembre de 2020	$ 280.000.000	-	-	-	-	-	-$ 82.298.599	**$ 197.701.401**
Corrección de errores de un período anterior	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Saldo reexpresado al 31 de diciembre de 2020	**$ 280.000.000**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 82.298.599**	**$ 197.701.401**
Resultado integral total del año	**-$ 85.184.506**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 85.184.506**
Pérdida del ejercicio	- 85.184.506	-	-	-	-	-	-	**-$ 85.184.506**
Cambios en el superávit por revaluación de propiedades, planta y equipo medidas por el modelo de revaluación	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Transacciones con propietarios								
Emisión de acciones	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Dividendos decretados a los propietarios	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Otras distribuciones realizadas a los propietarios	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Incrementos o Disminuciones por transacciones con acciones propias	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Incrementos o Disminuciones por otros cambios en el patrimonio	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Incrementos o Disminuciones por cambios en las participaciones en la propiedad en subsidiarias que no den lugar a una pérdida de control	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Saldo al 31 de diciembre de 2020	**$ 194.815.494**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 82.298.599**	**$ 112.516.895**

Representante legal
JUAN CARLOS TORRES LOPEZ
CC 80.058.483

Contador público
MANUEL OSWALDO MUÑOZ RICAURTE
CC 807.705.77
TP 143125-T

MASTER BEER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de diciembre de 2020 y 2021

1. INFORMACIÓN GENERAL

Master Beer S.A.S., (en adelante "la Compañía") fue inscrita en el día 11 de Julio de 2014 Esta compañía de naturaleza privada que tiene la condición de Microempresa, se dedica a la elaboración de cerveza artesanal, además de la venta de insumos cerveceros y prestación de servicios de asesoría en la elaboración y producción de cerveza.

2. BASES DE PRESENTACIÓN Y PREPARACIÓN

2.1 Normas contables aplicadas

La compañía preparó sus estados financieros de conformidad con las normas de contabilidad e información financiera aceptadas en Colombia.

2.2 Bases de preparación

La compañía prepara y presenta los estados financieros de propósito general en cada periodo contable con corte a 31 de diciembre de cada año. Las partidas incluidas en los estados financieros se expresan y valoran utilizando la moneda funcional que es el peso colombiano.

3. PRINCIPALES POLÍTICAS CONTABLES

3.1 Efectivo y equivalentes al efectivo

El efectivo comprende los saldos en caja, bancos y depósitos de ahorros que se reconocen a su valor nominal. Los equivalentes al efectivo son inversiones a corto plazo de gran liquidez, que son fácilmente convertibles (menos de 90 días) en importes determinados de efectivo, estando sujetos a un riesgo poco significativo de cambios en su valor.

3.2 Inventarios

Los Inventarios se encuentran conformados por la mercancía disponible para la venta, contabilizados por el sistema de inventarios periódico. La medición de estas partidas será al menor entre el costo de adquisición y el valor neto realizable.

El costo del inventario comprende los costos de compra, costos de Nacionalización, impuestos pagados que no serán recuperables a través de las autoridades tributarias, costos de transportes, almacenamiento y otros costos directamente relacionados con la transformación y adquisición de la mercancía mantenida para la venta.

3.3 Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar

Las cuentas comerciales por cobrar comprenden los activos financieros que representan los derechos de cobro a terceros que se derivan de las actividades que realiza la compañía en razón de su objeto social. Estas partidas generalmente son formalizadas a través de las facturas, que representan un derecho de cobro.

La compañía maneja un plazo máximo de cobro de 60 días para la cancelación de las facturas generadas en ventas a crédito. Estas cuentas por cobrar no generan intereses.

3.4 Propiedades Planta y Equipo

3.4.1 Medición en el momento del reconocimiento:
Se reconocen como propiedades y equipo aquellos activos que se utilizan en la administración o prestación de servicios y su vida útil sea superior a un año.

Estos activos se miden inicialmente por el costo de adquisición; el cual comprende todos los costos necesarios para dejar los activos en las condiciones necesarias para ser utilizados.

3.4.2 Medición posterior al reconocimiento

Después del reconocimiento inicial, son registrados al costo, menos la depreciación acumulada practicada, y el importe de cualquier pérdida por deterioro del valor que haya sufrido alrededor de su vida útil.

3.4.3 Método de depreciación y vidas útiles:

El costo de propiedades planta y equipos será depreciado de acuerdo al método de línea recta. La vida útil estimada y método de depreciación son revisados al final de cada año, siendo el efecto de cualquier cambio en el estimado registrado sobre una base prospectiva.

La base de depreciación comprende el resultado de disminuir al costo de adquisición su valor de salvamento, que es estipulado por la gerencia de la compañía.

La depreciación inicia cuando el activo se encuentra disponible para su uso. Las principales categorías de propiedad planta y equipo, además de los criterios de vida útil se encuentran especificados a continuación:

Descripción	**Vida útil** *(en años)*
Maquinaria y equipos	20
Muebles y enseres	5
Equipos de cómputo y comunicación	3

3.5 Impuestos

El impuesto

3.5.1 Impuesto Corriente

Este impuesto se determina identificando la utilidad gravable (tributaria) registrada durante el año. Esta difiere de la utilidad contable, ya que pueden existir ingresos no gravables, además de gastos o costos que no son deducibles. El pasivo por concepto de impuesto corriente es calculado utilizando las tasas fiscales aprobadas al final de cada periodo. La provisión para impuesto sobre la renta y complementarios es calculada con base en la utilidad gravada o la renta presuntiva, la mayor, estimada a tasas especificadas en la ley de impuestos.

3.5.2 Impuestos diferidos

Se reconoce sobre las diferencias temporarias determinadas entre el valor en libros de los activos y pasivos incluidos en los estados financieros y sus bases fiscales. El pasivo por impuesto diferido se reconoce en todas las diferencias temporarias que resulten en una obligación para la compañía. En el caso del activo por impuesto diferido se reconoce en el caso de que la diferencia temporaria resulte en un beneficio futuro para la compañía.

Estos activos y pasivos se miden empleando las tasas fiscales que se espera sean de aplicación en el periodo en el que el activo se realice o el pasivo se cancele. La compañía compensará un activo por impuesto diferido con un pasivo por impuesto diferido, si y solo si tiene reconocido legalmente el derecho de compensarlos frente a la misma autoridad fiscal.

3.5.3 Impuestos diferidos y corrientes

Se reconocen como ingreso o gasto, y son incluidos en el resultado, excepto en la medida en que hayan surgido de una transacción o suceso que se reconoce fuera del resultado, ya sea en otro resultado integral o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el impuesto también se reconoce fuera del resultado.

3.6 Reconocimiento de Ingresos

Los ingresos se reconocen principalmente de venta de cerveza artesanal e insumos cerveceros, además de la prestación de servicios. Estos son reconocidos por el principio de causación.

3.7 Costos y Gastos

Los costos son reconocidos en el momento en que se le transfieren los riesgos y beneficios a la compañía, independientemente de la fecha en la que se haya realizado el pago.

3.8 Pasivos Financieros

Estos pasivos corresponden a las fuentes de financiación obtenidas por la compañía a través de cuentas por pagar comerciales y otras no corrientes. Son reconocidos inicialmente a su valor razonable y posteriormente son medidos al costo histórico de la transacción, el cual corresponde a valor de mercado.

Estos pasivos serán dados de baja si, y solo si, expiran, cancelan o cumplen las obligaciones de la compañía. La diferencia entre el importe en libros del pasivo financiero dado de baja y la contraprestación pagada y por pagar se reconoce en resultados.

4. ESTIMACIONES Y JUICIOS CONTABLES CRÍTICOS:

4.1 Estimación de vidas útiles de propiedades planta y equipo:
Las vidas útiles de los activos que conforman la propiedad planta y equipo, son determinadas por la gerencia, y con base en estos periodos de tiempo establecidos se calcula la depreciación en línea recta. Esta estimación puede ser modificada cuando la administración establezca que hubo cambios significativos en el mercado del sector. Además de esto, incrementará el cargo por depreciación cuando las vidas útiles actuales sean inferiores a las vidas estimadas anteriormente, también depreciará o eliminará activos

obsoletos técnicamente o no estratégicos que se hayan abandonado o vendido.

5.EFECTIVO Y EQUIVALENTES:

	2021	2020
Efectivo	$ 42,231,178	$ 20.830.068
Bancos	$ 221,018	$ 1.250.082
	$ 42,452,196	$ 22.080.151

6. CUENTAS POR COBRAR

Anticipos a Proveedores (1)	$ 167.599	$ 1.759.900
Ingresos realizados sin Facturar (2)	$ 170.000.000	$ 170.000.000
Depósitos (3)	$ 48.414.588	$ 44.747.122
Otros	$ 0	$ 1.000.000
	$ 218.582.187	$ 217.507.022

(1) Anticipos A proveedores a 31 de Diciembre.

(2) Ingresos realizados el treinta y uno de diciembre sin facturar.

(3) Se tiene depositado al fondo Nacional de garantías por concepto de importación temporal.

7.INVENTARIOS

Los inventarios se encuentran conformados de la siguiente manera:

Materia Prima	$ 42.054.863	$ 38.026.241
Producción En Proceso	$ 35.874.156	$ 36.555.960
Producción Terminada	$ 35.816.035	$ 51.082.839
	$ 113.748.054	$ 125.665.042

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Maquinaria y Equipo	$ 816.276.127	$ 787.031.141,42
Muebles y enceres	$ 13.640.321	$ 13.640.321,92
Equipo de Cómputo y Comunicación	$ 6.454.036	$ 6.454.036,50
Total	$ 836.370.484	$ 807.125.499,84

Depreciación Acumulada		
Maquinaria y Equipo	$ 193.948.097	$ 146.638.791
Muebles y enceres	$ 16.565.374	$ 15.418.689
Equipo de Cómputo y Comunicación	$ 6.454.036	$ 6.454.036
Total	$ 216.967.507	$ 168.511.516

9. OBLIGACIONES BANCARIAS

Al corte de diciembre de 2020 se tenía una obligación por valor de $124.643.876,00 producto de un Leasing financiero con la entidad Bancolombia, durante el 2021 esta obligación fue pagada en su totalidad.

10. CUENTAS POR PAGAR

Proveedores Nacionales	$ 26.190.103	$ 75.265.514
Cuentas por pagar a socios (1)	$ 317.887.112	$ 230.323.821
Pasivos por Obligaciones Laborales	$ 15.219.383	$ 5.409.438
Anticipos de Clientes	$ 22.947.300	$ 0
Otras cuentas por pagar (2)	$ 569.050.388	$ 439.022.323
	$ 951,267,286	$ 750.021.098,06

1. Prestamos realizados por socios.

2. Esta obligación corresponde a préstamos realizados por terceros clasificados de la siguiente manera

    - 2020 Cuenta por pagar con la sociedad Master Beer Pub S.A.S. por $439.022.323

    - 2021: Cuenta por pagar con la sociedad Master Beer Pub S.A.S. por $408.517.888, Julian Romero $83.095.500, Betsy Ruiz $77.410.000 y otros $27,000

11. IMPUESTOS

11.1 Impuesto sobre la Renta reconocido en Resultados
Las disposiciones fiscales aplicables a la compañía establecen que el impuesto de Renta de la misma, debe ser liquidado a una tarifa general del 32% para el año 2020 y 31% para el año 2021.

Para los años 2020 y 2021 la compañía calculó la provisión para el impuesto de Renta tomando como base la renta ordinaria, ya que esta fue superior a la presuntiva.

Impuesto Corriente	$ 1.914.516	$ 326.000,00
Impuesto Diferido	$ (23.326.362)	$ (3.094.000,00)
	$ (21.411.846)	$ (2.858.000,00)

11.2 Activos y pasivos de impuesto

Activos por impuestos		
Anticipo Retención ICA	$ 4,963,263	$ 919.282
Anticipo Retención en la fuente y saldo a favor año anterior	$ 28.306.362	$ 11.775.541
	$ 33.269.626	$ 12.694.823

Pasivos por impuestos

Impuesto al consumo por pagar	$ 8,482,320	$ 7.839.000
Retención en la fuente Renta	$ 3.229.914	$ 9.199.000
Retención en la Fuente ICA	$ 580.683	$ 680.954
IVA por pagar	$ 54.131.000	$ 10.621.200
Impuesto de Industria y Comercio por pagar	$ 1.039.000	$ 1.039.000
	$ 67,462,917	$ 29.379.154

12. PATRIMONIO

Capital social

El capital autorizado está representado por 5,000 acciones comunes con un valor nominal de $100.000 pesos, de estas 5,000 acciones, 2,800 conforman el capital suscrito el cual se encuentra pagado en su totalidad.

13. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

Venta de Cerveza Artesanal e insumos cerveceros	$ 268.057.002	$ 31.138.000,00	
Prestación de servicios	$ 625.852.463	$ 173.390.112,00	
(2)	$ 893.909.465	$ 204.528.112,00	(1)

(1) 2020: Los ingresos percibidos en el año 2020 corresponden principalmente a venta de cerveza artesanal y prestación de servicios a MASTER BEER PUB SAS. por $72,788,000 (35,59%), INVERSIONES TITI S.A.S. por $51,388,235 (25,13%), CERVECERIA AMAZONICA DE COLOMBIA ZOMAC SAS. por $50,537,815 (24,71%), INVERSIONES MACACO S.A.S. por $19,882,353 (9,72%).

(2) 2021: Los ingresos percibidos en el año 2021 corresponden principalmente a venta de cerveza artesanal y prestación de servicios a INVERSIONES LEMUR S.A.S. por $236,692,437 (26,48%), MASTER BEER PUB S.A.S. por $154,035,000 (17,23%), INVERSIONES TITI S.A.S. por $102.183.193 (11,43%), INVERSIONES PRIMATE S.A.S. por $82.732.773 (9,26%).

14. COSTOS DE VENTAS:

Venta de Bienes	$ 241.801.143	$ 18.949.171
Prestación de Servicios	$ 226.256.051	$ 20.736.592
Otros costos indirectos	$ 8.236.510	$ 1.569.592
	$ 476.293.704	$ 41.255.356

15. GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES:

Gastos de personal	$ 40.958.368	$ 14.899.535
Honorarios	$ 1.700.000	$ 13.631.250
Impuestos	$ 10.215.873	$ 20.099.616
Arrendamientos	$ 55.361.213	$ 55.424.598
Seguros	$ 2.353.300	$ 2.633.543
Servicios	$ 68.726.816	$ 29.752.040
Gastos legales	$ 2.593.556	$ 4.243.300
Mantenimiento y reparaciones	$ 2.190.846	$ 2.719.824
Adecuación e instalación	$ 16.582.413	$ 228.805
Gastos de viaje	$ 95.326.328	$ 392.000
Depreciaciones	$ 48.455.989	$ 53.072.746
Diversos	$ 29.135.749	$ 3.119.567
	$ 373.600.451	$ 200.216.826

16. GASTOS DE VENTAS

Servicios	$ 1.695.750	$ 14.235.442
Gastos de personal	$ 11.642.229	$ 559.681
	$ 13.337.979	$ 14.795.123

17. OTROS GASTOS

Financieros	$ 12.012.869	$ 32.595.312
Diversos	$ 13.666.884	$ 850.000
	$ 25.679.753	$ 33.445.312

18. OTROS INGRESOS

La compañía obtuvo otros ingresos no relacionados con su actividad económica por valor de 1.178.283

19. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido autorizados para su divulgación por la Gerencia de la Compañía el 29 de marzo de 2022. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien los puede aprobar o improbar.

Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez

Contador Público
Manuel Oswaldo Muñoz Ricaurte
TP: 143125-T