Master Beer S.A.S. NIT : 900.755.778-6
Estado de Situación Financiera
De Enero 1 2022 a Diciembre 31 2022

Activos	**2021**	**2022**
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	42.452.197,52	70.271.027,98
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	157.190.390,97	503.354.747,83
Inventarios	113.748.054,59	225.784.191,97
Diferidos	2.076.000,00	0,00
Activos por impuestos corrientes	33.269.626,03	59.148.897,91
Total Activo Corriente	348.736.269,11	858.558.865,69
Activo No Corriente		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	170.000.000,00	60.000.000,00
Propiedad Planta y Equipo	619.402.979,05	628.868.996,43
Total Activos No Corrientes	789.402.979,05	688.868.996,43
Total Activos	1.138.139.248,16	1.547.427.862,12
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Pasivos Financieros	0,00	0,00
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	246.129.108,80	538.570.029,14
Pasivos por impuestos corrientes	69.377.434,82	104.116.788,82
Pasivos por obligaciones Laborales	15.219.383,00	21.557.041,00
Total Pasivos Corrientes	330.725.926,62	664.243.858,96
Pasivos No corrientes		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	690.635.083,26	758.981.226,60
Total Pasivos No Corrientes	690.635.083,26	758.981.226,60
Total Pasivo	1.021.361.009,88	1.423.225.085,56
Patrimonio		
Capital	280.000.000,00	280.000.000,00
Utilidad del Ejercicio	4.261.343,82	7.424.538,28
Perdidas Acumuladas	- 167.483.105,54	- 163.221.761,72
Total Patrimonio	116.778.238,28	124.202.776,56
Total Pasivo y Patrimonio	1.138.139.248,16	1.547.427.862,12

Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez
CC: 80.058.483

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

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

Estado de Resultado Integral

De Enero 1 2022 a Diciembre 31 2022

(Expresados en pesos COP)

	2021	2022
Ingresos de actividades ordinarias	893.909.464,85	1.228.121.335,57
Costo de Ventas	-476.293.704,11	-638.161.794,09
Utilidad Bruta	417.615.760,74	589.959.541,48
Gastos de Administración	373.600.451,00	579.380.080,26
Gastos de Ventas	13.337.979,00	6.812.196,58
Otros Gastos	13.666.884,24	760.000,00
Resultado de actividades de la operación	**17.010.446,50**	**3.007.264,64**
Gastos Financieros	12.012.869,00	3.941.344,99
Otros Gastos Financieros	0,00	0,00
Otros Ingresos	1.178.283,11	11.694.280,76
Resultado del Periodo antes de impuestos	**6.175.860,61**	**10.760.200,41**
Provision impuesto de Renta	**1.914.516,79**	**3.335.662,13**
Resultado del Periodo después de impuestos	**4.261.343,82**	**7.424.538,28**

Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez
CC: 80.058.483

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

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

A 31 DE DICIEMBRE DE 2021 Y A 31 DE DICIEMBRE DE 2022
(Cifras expresadas en pesos colombianos)

		2021		2022
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN				
RESULTADO DEL PERIODO		4.261.343		7.424.538
+ (-)PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO				
Depreciación		48.455.989		48.961.027
Amortizaciones	-	2.076.000		2.076.000
Efectivo Generado en Operación		**50.641.332**		**58.461.565**
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES				
Aumento (Disminución) de deudores	-	115.005.293	-	372.043.629
(Aumento) Disminución de Inventarios		11.916.988	-	112.036.137
Aumento (Disminución) proveedores		170.863.594		292.440.920
(Aumento) Disminución cuentas por pagar	-	124.317.876		-
Aumento (Disminución) Beneficios a empleados		9.809.945		6.337.658
Aumento (Disminución) Otros pasivos		39.672.281		34.739.354
Flujo de Efectivo neto en actividades de operación		**43.580.971**	**-**	**92.100.268**
ACTIVIDADES DE INVERSION				
Aumento en Propiedad y Planta y Equipo	-	29.244.986	-	816.276.127
Flujo de Efectivo neto en actividades de inversión	**-**	**29.244.986**	**-**	**816.276.127**
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN				
Aumento (Disminución) en cuentas por Cobrar Largo Plazo	-	15.252.878		110.000.000
Aumento (Disminución) en pasivos a largo plazo		21.288.938		68.346.143
Flujo de Efectivo neto en actividades de financiación		**6.036.060**		**178.346.143**
(DISMINUCION) AUMENTO EN EL EFECTIVO		20.372.046	-	730.030.252
Saldo del efectivo al inicio del mes / año		22.080.151		42.452.197
Saldo del efectivo a la fecha del balance		**42.452.197**	**-**	**687.578.055**

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 2022
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 2021	$ 280.000.000	-	-	-	-	-	-$ 163.221.762	**$ 116.778.238**
Corrección de errores de un período anterior	$ -	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Cambios en políticas contables	$ -	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Saldo reexpresado al 31 de diciembre de 2021	**$ 280.000.000**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 163.221.762**	**$ 116.778.238**
Resultado integral total del año	**$ 7.424.538**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ 7.424.538**
Resultado del ejercicio	7.424.538	-	-	-	-	-	-	**$ 7.424.538**
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 2022	**$ 287.424.538**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 163.221.762**	**$ 124.202.777**
Saldo al 31 de diciembre de 2021	$ 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 2021	**$ 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**

Representante legal

Contador público

MASTER BEER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de diciembre de 2021 y 2022

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 con el 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:

	2022	2021
Efectivo	$ 70,271,027	$ 42,231,178
Bancos	$ 0	$ 221,018
	$ 70,271,027	$ 42,452,196

6. CUENTAS POR COBRAR

Anticipos a Proveedores (1)	$ 67.873.131	$ 167.599
Ingresos realizados sin Facturar (2)	$ 150.900.000	$ 170.000.000
Depósitos (3)	$ 48.414.588	$ 48.414.588
Clientes	$ 204.148.225	$ 108.608.202
Otros (4)	$ 92.018.802	$ 0
	$ 563.354.747	$ 327.190.390

(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.

(4) Se tienen Gastos en proceso de ejecución causados por la gestión de la copa Tayrona.

7.INVENTARIOS

Los inventarios se encuentran conformados de la siguiente manera:

Materia Prima	$ 157.416.968	$ 42.054.863
Producción En Proceso	$ 34.824.231	$ 35.874.156
Producción Terminada	$ 33.542.991	$ 35.816.035
	$ 225.784.191	$ 113.748.054

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS

Maquinaria y Equipo	$ 866.464.211	$ 816.276.127
Muebles y enceres	$ 17.179.381	$ 13.640.321
Equipo de Cómputo y Comunicación	$ 11.153.936	$ 6.454.036
Total	$ 894.797.530	$ 836.370.484

Depreciación Acumulada		
Maquinaria y Equipo	$ 237.714.546	$ 193.948.097
Muebles y enceres	$ 20.303.524	$ 16.565.374
Equipo de Cómputo y Comunicación	$ 7.910.463	$ 6.454.036
Total	$ 265.928.534	$ 216.967.507

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 y del exterior	$ 172.328.002	$ 26.190.103
Cuentas por pagar a socios (1)	$ 315.042.276	$ 317.887.112
Pasivos por Obligaciones Laborales	$ 21.557.041	$ 15.219.383
Anticipos de Clientes	$ 11.078.173	$ 22.947.300
Otras cuentas por pagar (2)	$ 797.711.529	$ 569.050.388
	$ 1,317,717,021	$ 951,267,286

1. Prestamos realizados por socios.

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

    - Cuenta por pagar con la sociedad Master Beer Pub S.A.S. por $495.728.004 Julián Romero $69.973.525 y Betsy Ruiz $232.010.000

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 31% para el año 2021 y 31% para el año 2022.

Para los años 2021 y 2022 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	$ 3.335.662	$ 1.914.516
Impuesto Diferido	$ (57.258.000)	$ (23.326.362)
	$ (53.922.337)	$ (21.411.846)

Pasivos por impuestos

Impuesto al consumo por pagar	$ 5,019,000	$ 8,482,320
Retención en la fuente Renta	$ 2.526.793	$ 3.229.914
Retención en la Fuente ICA	$ 251.393	$ 580.683
IVA por pagar	$ 91.944.939	$ 54.131.000
Impuesto de Industria y Comercio por pagar	$ 1.039.000	$ 1.039.000
	$ 100,781,725	$ 67,462,917

11.2 Activos y pasivos de impuesto

Activos por impuestos

Anticipo Retención ICA	$ 1.891.000	$ 4,963,263
Anticipo Retención en la fuente y saldo a favor año anterior	$ 57.257.897	$ 28.306.362
	$ 59.148.897	$ 33.269.626

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	$ 515.464.084	$ 268.057.002
Prestación de servicios	$ 724.351.532	$ 625.852.463
	$ 1.239.815.616	$ 893.909.465

14. COSTOS DE VENTAS:

Venta de Bienes	$ 209.113.416	$ 241.801.143
Prestación de Servicios	$ 421.503.170	$ 226.256.051
Otros costos indirectos	$ 7.545.208	$ 8.236.510
	$ 638.161.794	$ 476.293.704

15. GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES:

Gastos de personal	$ 79.394.591	$ 40.958.368
Honorarios	$ 1.800.000	$ 1.700.000
Impuestos	$ 4.803.000	$ 10.215.873
Arrendamientos	$ 29.363.120	$ 55.361.213
Seguros	$ 2.717.202	$ 2.353.300
Servicios	$ 94.691.800	$ 68.726.816
Gastos legales	$ 2.289.869	$ 2.593.556
Mantenimiento y reparaciones	$ 71.493.275	$ 2.190.846
Adecuación e instalación	$ 8.040.336	$ 16.582.413
Gastos de viaje	$ 61.451.844	$ 95.326.328
Depreciaciones	$ 48.961.027	$ 48.455.989
Diversos	$ 174.374.014	$ 29.135.749
	$ 579.380.081	$ 373.600.451

16. GASTOS DE VENTAS

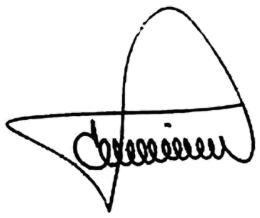
Servicios	$ 4.003.585	$ 1.695.750
Gastos de personal	$ 2.808.610	$ 11.642.229
	$ 6.802.196	$ 13.337.979

17. OTROS GASTOS

Financieros	$ 3.941.344	$ 12.012.869
Diversos	$ 760.000	$ 13.666.884
	$ 4.701.344	$ 25.679.753

18. 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 2023. Estos estados financieros van a ser puestos a consideración del máximo órgano social, quien los puede aprobar o improbar.



Representante Legal
JUAN CARLOS TORRES LOPEZ
CC 80.058.483



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