Master Beer S.A.S
900.755.778-6
Estado de Situación Financiera
De Enero 1 de 2024 a Diciembre 31 de 2024
(Expresados en pesos COP)

Activos	**2023**	**2024**
Activo Corriente		
Efectivo y equivalentes de efectivo	162.585.429,15	0,00
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	506.397.645,74	5.131.244,00
Inventarios	539.859.788,76	692.631.212,11
Diferidos	0,00	0,00
Activos por impuestos corrientes	74.963.378,13	0,00
Total Activo Corriente	1.283.806.241,78	697.762.456,11
Activo No Corriente		
Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar	60.000.000,00	0,00
Propiedad Planta y Equipo	591.258.232,43	852.105.915,43
Total Activos No Corrientes	651.258.232,43	852.105.915,43
Total Activos	1.935.064.474,21	1.549.868.371,54
Pasivos		
Pasivos Corrientes		
Pasivos Financieros	0,00	0,00
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	794.536.557,60	528.116.503,89
Pasivos por impuestos corrientes	163.568.543,75	219.291.945,41
Pasivos por obligaciones Laborales	26.781.634,00	46.612.092,00
Total Pasivos Corrientes	984.886.735,35	794.020.541,30
Pasivos No corrientes		
Acreedores comerciales y otras cuentas por pagar	820.324.811,55	172.000.000,00
Total Pasivos No Corrientes	820.324.811,55	172.000.000,00
Total Pasivo	1.805.211.546,90	966.020.541,30
Patrimonio		
Capital	280.000.000,00	580.000.000,00
Utilidad del Ejercicio	3.527.384,34	152.095.543,00
Perdidas Acumuladas	- 155.797.223,39	- 148.247.712,39
Total Patrimonio	127.730.160,95	583.847.830,61
Total Pasivo y Patrimonio	1.932.941.707,85	1.549.868.371,91

Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez
CC: 80.058.483

Contador Público
Manuel Oswaldo Muñoz Ricaurte
CC: 80.770.577
TP: 143125-T

Master Beer S.A.S.

NIT : 900.755.778-6

Estado de Resultado Integral

De Enero 1 de 2024 a Diciembre 31 de 2024

(Expresados en pesos COP)

	2023	2024
Ingresos de actividades ordinarias	765.591.561,13	895.027.231,71
Costo de Ventas	-314.623.394,00	-318.038.431,25
Utilidad Bruta	450.968.167,13	576.988.800,46
Gastos de Administración	391.193.735,45	440.897.455,40
Gastos de Ventas	53.308.514,40	33.448.360,68
Otros Gastos	452.700,00	792.209,40
Resultado de actividades de la operación	**6.013.217,28**	**101.850.774,98**
Gastos Financieros	586.472,14	-14.736.726,84
Otros Gastos Financieros	0,00	0,00
Otros Ingresos	2.122.766,36	117.405.641,26
Resultado del Periodo antes de impuestos	**7.549.511,50**	**233.993.143,08**
Provision impuesto de Renta	**1.899.360,80**	**81.897.600,08**
Resultado del Periodo después de impuestos	**5.650.150,70**	**152.095.543,00**

Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez
CC: 80.058.483

Contador Público
Manuel Oswaldo Muñoz Ricaurte
CC: 80.570.577
TP: 143125-T

Master Beer S.A.S.
NIT : 900.755.778-6
Estado Flujo de Efectivo
De Enero 1 de 2024 a Diciembre 31 de 2024
(Expresados en pesos COP)

	2023	2024
ACTIVIDADES DE OPERACIÓN		
RESULTADO DEL PERIODO	3.527.384	152.095.543
+ (-)PARTIDAS QUE NO AFECTAN EL EFECTIVO		
Depreciación	47.810.764	46.106.266
Amortizaciones	-	-
Efectivo Generado en Operación	**51.338.148**	**198.201.809**
CAMBIOS EN PARTIDAS OPERACIONALES		
Aumento (Disminución) de deudores	-	576.229.780
(Aumento) Disminución de Inventarios	- 314.075.597	- 152.771.423
Aumento (Disminución) proveedores	255.966.528	266.420.054
(Aumento) Disminución cuentas por pagar	-	-
Aumento (Disminución) Beneficios a empleados	5.224.593	19.830.458
Aumento (Disminución) Otros pasivos	59.451.755	55.723.402
Flujo de Efectivo neto en actividades de operación	**57.905.428**	**963.634.079**
ACTIVIDADES DE INVERSION		
Aumento en Propiedad y Planta y Equipo	- 10.200.000	- 306.953.949
Flujo de Efectivo neto en actividades de inversión	**- 10.200.000**	**- 306.953.949**
ACTIVIDADES DE FINANCIACIÓN		
Aumento (Disminución) en cuentas por Cobrar Largo Plazo	-	-
Aumento (Disminución) en pasivos a largo plazo	61.343.585	- 648.324.812
Flujo de Efectivo neto en actividades de financiación	**61.343.585**	**- 648.324.812**
(DISMINUCION) AUMENTO EN EL EFECTIVO	109.049.013	8.355.318
Saldo del efectivo al inicio del mes / año	70.271.028	179.320.040
Saldo del efectivo a la fecha del balance	**179.320.040**	**187.675.359**

Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez
CC: 80.058.483

Contador Público
Manuel Oswaldo Muñoz Ricaurte
CC: 80.570.577
TP: 143125-T

Master Beer S.A.S.
NIT : 900.755.778-6
Estado de cambios en el patrimonio comparativo
De Enero 1 de 2024 a Diciembre 31 de 2024
(Expresados en pesos COP)

	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 2024	$ 580.000.000	-	-	-	-	-	-$ 148.247.712	**$ 431.752.288**
Corrección de errores de un período anterior	$ -	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Cambios en políticas contables	$ -	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Saldo reexpresado al 31 de diciembre de 2024	**$ 580.000.000**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 148.247.712**	**$ 431.752.288**
Resultado integral total del año	**$ 152.095.543**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ 152.095.543**
Resultado del ejercicio	$ 152.095.543	-	-	-	-	-	-	**$ 152.095.543**
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 2024	**$ 732.095.543**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 148.247.712**	**$ 583.847.831**
Saldo al 31 de diciembre de 2023	$ 280.000.000	-	-	-	-	-	- 155.797.223,39	**$ 124.202.777**
Corrección de errores de un período anterior	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Cambios en políticas contables	-	-	-	-	-	-	-	**$ -**
Saldo reexpresado al 31 de diciembre de 2023	**$ 280.000.000**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 155.797.223**	**$ 124.202.777**
Resultado integral total del año	**$ 5.650.151**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ 5.650.151**
Resultado del ejercicio	$ 5.650.151	-	-	-	-	-	-	**$ 5.650.151**
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 2023	**$ 285.650.151**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**$ -**	**-$ 155.797.223**	**$ 129.852.927**

Gerente General
Juan Carlos Torres Lopez
CC: 80.058.483

Contador Público
Manuel Oswaldo Muñoz Ricaurte
CC 80.770.577
TP: 143125-T

MASTER BEER S.A.S.

Notas a los Estados Financieros por los Años Terminados el 31 de diciembre de 2023 y 2024

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:

	2024	2023
Efectivo	$ -	$ 162.585.429
Bancos	$ -	$ -
	$ -	$ 162.585.429

6. CUENTAS POR COBRAR

Anticipos a Proveedores (1)	$ 738.244	$ 133.852.066
Ingresos Realizados sin Facturar	$ -	$ 150.900.000
Depósitos	$ -	$ 48.414.588
Clientes	$ 4.393.000	$ 141.212.189
Otros	$ -	$ 92.018.802
	$ 5.131.244	$ 566.397.645

(1) Anticipos A proveedores a 31 de diciembre.

7.INVENTARIOS

Los inventarios se encuentran conformados de la siguiente manera:

Materia Prima	$ 486.365.637	$ 379.089.544
Producción en Proceso	$ 114.491.939	$ 89.238.823
Producción Terminada	$ 91.773.636	$ 71.531.422
	$ 692.631.212	$ 539.859.789

8. PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPOS.

Maquinaria y Equipo	$	1.183.618.161	$	876.664.212
Muebles y Enceres	$	17.179.382	$	17.179.382
Equipo de Cómputo y Comunicación	$	11.153.937	$	11.153.937
	$	1.211.951.479	$	904.997.530
Depreciación Acumulada				
Maquinaria y Equipo	$	331.631.577	$	285.525.310
Muebles y Enceres	$	20.303.524	$	20.303.524
Equipo de Cómputo y Comunicación	$	7.910.463	$	7.910.463
	$	359.845.564	$	313.739.297

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

		2024		2023
Proveedores Nacionales y del exterior	$	11.406.290	$	358.642.043
Cuentas por Pagar a socios (1)	$	-	$	277.839.938
Pasivos por obligaciones laborales	$	46.612.092	$	26.781.634
Anticipos de Clientes	$	907.643	$	60.143.121
Otras Cuentas por pagar (2)	$	683.914.866	$	916.383.375
	$	742.840.890	$	1.639.790.111

1. Prestamos realizados por socios.

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

    - Cuenta por pagar con la compañía Master Beer Pub SAS por 360.272.290, Julián Romero $69.242.575, Betsy Ruiz $172.000.000 y Manuel Muñoz $ 82.000.000

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 35% para el año 2023 y 35% para el año 2024.

Impuesto Corriente	$	81.897.600	$	2.642.329
Impuesto Diferido	$	51.545.000	$	44.417.661
	$	30.352.600	-$	41.775.332

Pasivo por Impuestos

Impuesto al Consumo por pagar	$	100.112.000	$	43.724.264
Retención en la Fuente Renta	$	10.035.000	$	8.163.395
Retención en la Fuente ICA	$	41.000	$	43.676
IVA por Pagar	$	109.103.945	$	109.098.948
Impuesto de Industria y Comercio por Pagar	$	-	$	638.000
	$	219.291.945	$	161.532.677

Para los años 2023 y 2024 la compañía calculó la provisión para el impuesto de Renta tomando como base la renta ordinaria, ya que esta fue superior a la presuntiva.

11.2 Activos y pasivos de impuesto

Anticipos de Impuestos

Anticipo Retención ICA	$	-	$	3.996.927
Anticipo Retención en la Fuente y saldo a favor año anterior	$	19.772.847	$	44.417.661
	$	19.772.847	$	48.414.588

12. INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS:

		2024		**2023**
Venta de Cerveza Artesanal	$	146.662.736	$	118.059.219
Prestación de Servicios	$	748.364.496	$	647.532.342
	$	895.027.232	$	765.591.561

13. COSTOS DE VENTAS:

Venta de Vienes	$	233.024.941	$	224.440.885
Prestación de Servicios	$	85.013.490	$	87.582.509
Otros Costos Indirectos	$	-	$	2.600.000
	$	318.038.431	$	314.623.394

14. GASTOS Y COSTOS OPERACIONALES:

Gastos de personal	$	154.843.379	$	110.670.985
Honorarios	$	15.000.000	$	400.000
Impuestos	$	5.355.000	$	-
Arrendamientos	$	4.650.000	$	2.004.202
Seguros	$	13.408.397	$	9.592.870
Servicios	$	26.508.840	$	85.563.472
Gastos legales	$	6.498.280	$	1.301.622
Mantenimiento y reparaciones	$	19.608.571	$	2.701.064
Adecuación e instalación	$	794.919	$	-
Gastos de viaje	$	66.411.757	$	66.814.274
Depreciaciones	$	46.106.266	$	47.810.764
Diversos	$	81.712.046	$	64.334.483
	$	440.897.455	$	391.193.736

15. GASTOS DE VENTAS.

Servicios	$	8.658.157	$	37.469.390
Gastos de Personal	$	23.906.204	$	13.573.124
Diversos	$	884.000	$	2.266.000
	$	33.448.361	$	53.308.514

16. OTROS GASTOS.

Financieros	-$	(14.736.727)	$	586.472
Diversos	$	792.209	$	452.700
	-$	(13.944.517)	$	1.039.172

17. APROBACIÓN DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Los estados financieros han sido autorizados para su divulgación por la Gerencia de la Compañía el 25 de marzo de 2025. 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