

Übungsaufgabe, Wertpapiere im Anlagevermögen

Die Firma Max GmbH möchte einen Teil des Gewinns in Aktien anlegen. Langfristiges Ziel ist es, sich an der Firma Fritz AG beteiligen zu können.

Im Verlauf des Jahres 2020 wurden deshalb drei Aktienkäufe getätigt:

- 3.3.2020: 2000 Aktien, Nennwert 15€, Börsenpreis 18,50€
- 6.8.2020: 3000 Aktien, Nennwert 15€, Börsenpreis je Aktie 19,20€
- 12.12.2020: 2800 Aktien, Nennwert 15€, Börsenwert je Aktie 17,20€

Zu den Aktienkäufen kommen zusätzlich:

- Einmalig 1,5% Gebühren für die Transaktion durch den Börsenmakler.
- 80€ laufende Gebühren im Jahr: Depotkosten bei der Hausbank.

Am 31.12.2020 beläuft sich der Börsenwert der Aktien exakt auf 18,70€ je Aktie. Die Geschäftsführung geht davon aus, dass sich der Wert der Fritz-Aktien langfristig auf 20€ je Aktie stabilisieren wird und der augenblickliche Wertverlust lediglich vorübergehender Natur ist.

Aufgabe

Ermitteln Sie den Wertansatz der Aktien der Firma Fritz AG zum 31.12.2020. Begründen Sie den gewählten Wertansatz mit Hilfe der 5-Stufen Methode.