

Die Firma Klein GmbH kaufte an der Börse mehrfach Aktien der Fa. Moon AG. Die Wertpapierkäufe dienten dem Spekulationszweck, die Aktien sollten also in einiger Zeit wieder verkauft werden, wenn die Kurswerte steigen.

Folgende drei Aktienpakete wurden im Jahre 2021 gekauft:

- Paket 1, 1.3.2021: 1500 Aktien, Nennwert 30€, Kurswert, 39€
- Paket 2, 16.7.2021: 2000 Aktien, Nennwert 30€, Kurswert 42€
- Paket 3, 11.11.2021: 1000 Aktien, Nennwert 30€, Kurswert 40€

Zu den Kurswerten kommen hinzu:

- jeweils 1,2% Vermittlungsgebühr für den Börsenmakler
- 50€ Depotkosten je Aktienpaket bei der Hausbank.

Da die Geschäfte der Firma Moon AG sich positiv entwickeln, beabsichtigt die Fa. Klein sich längerfristig an der Fa. Moon AG zu beteiligen. Es wurden zum 1.12.2021 in Folge 1000 Aktien aus dem Paket 1 herausgenommen und in das langfristige Anlagevermögen übertragen.

Am 31.12.2021 betrug der Börsenpreis einer Aktie der Moon AG 40,50€.

### **Aufgabe:**

Ermitteln Sie den Wertansatz der Aktienpakete zum 31.12.2021. Verwenden Sie hierfür die 5-Stufen-Regel.