

<b>Aktienpaket 1</b>	Anzahl Aktien	Tageswert	Wert gesamt
03.03.2020	2000	18,50 €	37.000,00 €
Maklergebühren, 1,5% der Gesamtwertes			555,00 €
Gesamtwert zuzm 3.3.2020			37.555,00 €
Börsenwert zum 31.12.2020	2000	18,70 €	37.400,00 €

<b>Aktienpaket 2</b>	Anzahl Aktien	Tageswert	Wert gesamt
06.08.2020	3000	19,20 €	57.600,00 €
Maklergebühren, 1,5% des Gesamtwertes			864,00 €
Gesamtwert zum 6.8.2020			58.464,00 €
Börsenwert zum 31.12.2020	3000	18,70 €	56.100,00 €

<b>Aktienpaket 3</b>	Anzahl Aktien	Tageswert	Wert gesamt
12.12.2020	2800	17,20 €	48.160,00 €
Maklergebühren, 1,5% des Gesamtwertes			722,40 €
Gesamtwert zum 12.12.2020			48.882,40 €
Börsenwert zum 31.12.2020	2800	18,70 €	52.360,00 €

**Anmerkung:**

Einzelbewertung der Aktienpakete nach § 252 Abs 1 Nr. 3 HGB.

**5-Stufen-Regel für Aktienpaket 1:**

1. Es handelt sich um immaterielles langfristiges Sachanlagevermögen.
2. Anschaffungskosten: 37.555€; Tageswert: 37.400€.
3. Es gilt das gemilderte Niederstwertprinzip.
4. Wenn der Tageswert < Anschaffungskosten, dann ist der geringere Tageswert anzusetzen. (§ 253 Abs. 4 HGB)
5. Entscheidung: Wertansatz 37.400€

**5-Stufen-Regel für Aktienpaket 2:**

1. Es handelt sich um immaterielles langfristiges Sachanlagevermögen.
2. Anschaffungskosten: 58.464€; Tageswert: 56.100€.
3. Es gilt das gemilderte Niederstwertprinzip.
4. Wenn der Tageswert < Anschaffungskosten, dann ist der geringere Tageswert anzusetzen. (§ 25 Abs 4 HGB)
5. Entscheidung: Wertansatz 56.100€

**5-Stufen-Regel für Aktienpaket 3:**

1. Es handelt sich um immaterielles langfristiges Sachanlagevermögen.
2. Anschaffungskosten: 48.882€; Tageswert: 52.360€.
3. Es gilt das gemilderte Niederstwertprinzip.
4. Wenn der Tageswert > Anschaffungskosten, dann sind die geringeren Anschaffungskosten anzusetzen. (§ 253 Abs 1 HGB)
5. Entscheidung: Wertansatz 48.882€

**Wertansatz, Aktienpakete der Firma Fritz AG:**

Aktienpaket 1	37.400,00 €
Aktienpaket 2	56.100,00 €
Aktienpaket 3	48.882,40 €
<b>Gesamtwert Aktien der Firma Fritz AB</b>	<b>142.382,40 €</b>

Ergebnis:

**Der Wertansatz in der Bilanz zum 31.12.2020 der Aktien der Firma Fritz AG beträgt 142.382€.**