

Das ausgebliebene große Geschäft mit den Aktien

Thema "Vermögensbewertung im Zeitablauf".

Die Anschaffungskosten der drei Aktienpakete

Datum	Aktie	Berechnung	Wert
10.02.00	EM-TV	20.000 x 105,50 €	2.110.000,00 €
10.05.00	BMW	120.000 x 33,60 €	4.032.000,00 €
10.11.00	Beiersdorf	30.000 x 133,90 €	4.017.000,00 €
		Summe	10.159.000,00 €

Wert des Aktienbestands am 31.12.2001

Datum	Aktie	Berechnung	Wert
10.02.00	EM-TV	20.000 x 1,45 €	29.000,00 €
10.05.00	BMW	120.000 x 33,60 € Die Aktie steht zwar bei 39,15 €, es darf aber wegen Niederstwertprinzip nur der Ausgabepreis von 33,60 angesetzt werden.	4.032.000,00 €
10.11.00	Beiersdorf	30.000 x 133,90 € Die Aktie steht zwar bei 127,50 €, als Kappes habe ich aber das Ansatzwahlrecht, da es sich um eine kurzfristige Schwankung handelt und ein möglichst hoher Gewinn ausweisen werden soll.	4.017.000,00 €
		Summe	8.078.000,00 €

Wert des Aktienbestands am 31.12.2002

Datum	Aktie	Berechnung	Wert
10.02.00	EM-TV	Verkauf in 2002	0,00 €
10.05.00	BMW	120.000 x 33,60 € Die Aktie steht zwar bei 27,92 € aber kurzfristige Schwankung => Wahlrecht	4.032.000,00 €
10.11.00	Beiersdorf	30.000 x 106,10 € Wegen der Übernahme droht langfristiger Wertverlust -> kein Wahlrecht, sondern Ansatzpflicht.	3.183.000,00 €
		Summe	7.215.000,00 €