

# Richard M. Wise

**FCA, CA•EJC, FEEE, FASA, MCBA, CVA, CFE, Arb.C, L.Acc., TEP**

## Curriculum Vitae

<b>Formation et associations professionnelles</b>	<b>Université McGill</b> Baccalauréat en commerce (1962), majeure en comptabilité ( <b>B.Com.</b> ) Licence en comptabilité (1965) <b>Comptable agréé (FCA)</b> Ordre des comptables agréés du Québec (CA 1965), élu Fellow (FCA 1984); Institut des Comptables Agréés de l'Ontario (CA 1966), élu Fellow (FCA 1997); Membre accrédité, L'Institut Canadien des Comptables Agréés <b>Juricomptable (CA•EJC)</b> Alliance pour l'excellence en juricomptabilité de L'Institut Canadien des Comptables Agréés (2000) <b>Expert en évaluation d'entreprises (FEEE)</b> Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises (EEE 1972), élu Fellow (FEEE 1988) <b>Accredited Senior Appraiser (FASA)</b> American Society of Appraisers (ASA 1986); recertifié 1991, 1996, 2001, 2006; élu Fellow (FASA 2006) <b>Master Certified Business Appraiser (MCBA)</b> The Institute of Business Appraisers, Inc. (Membre certifié 1988) (MCBA 1999) <b>Certified Valuation Analyst (CVA)</b> The National Association of Certified Valuation Analysts (2007) <b>Arbitre Agréé (Arb.A)</b> ADR Institute of Canada Inc./ADR Institute of Ontario, Inc. (1988) <b>Certified Fraud Examiner (CFE)</b> Association of Certified Fraud Examiners (1993) <b>Trust and Estate Practitioner (TEP)</b> Society of Trust and Estate Practitioners (2000)
<b>Expérience professionnelle</b>	<b>MNP SENCLR, comptables agréés et conseillers d'entreprises, Montréal</b> Associé principal (2011- ) <b>Wise, Blackman SENCLR, experts en évaluation d'entreprises et conseillers en litige financier, Montréal (anciennement, Richard Wise et Associés)</b> Associé-directeur (1979-2011) <b>Richter, Wise &amp; Associés, conseillers en évaluation d'entreprises et litige financier, Montréal</b> Associé principal (1985-1986) <b>Thorne Riddell (actuellement KPMG), comptables agréés, Montréal</b> Associé responsable de l'évaluation d'entreprises (1982-1984) <b>Touche Ross &amp; Co. (actuellement Deloitte), comptables agréés, Montréal</b> Associé responsable du service de la fiscalité et du groupe chargé de l'évaluation d'entreprises (1974-1979) <b>Ministre du Revenu national, Ottawa</b> Adjoint spécial de l'honorable Herb Gray, c.p., c.c., c.r. (1971-1972) <b>Bureau du Ministère des finances, Ottawa</b> Membre supérieur, Groupe de travail sur la réforme fiscale fédérale <b>Société de développement de l'industrie cinématographique canadienne (Téléfilm Canada)</b> Conseiller (1979-1980)

**Associations  
professionnelles : comités,  
direction et autres**

**Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises**

Président (1986-1988)

Membre du Comité organisateur, Conférence conjointe de l'Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises et de l'American Society of Appraisers (Vancouver : 1990)

Président du Comité de réadmission des membres (1989)

Membre du Comité des relations gouvernementales (1988-1989)

Coprésident, Conférence conjointe de l'Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises et de l'American Society of Appraisers (1986 et 1998)

Vice-président (1982-1986)

Président, Conférences biennales de 1980 et 1982

Registraire et secrétaire (1977-1981)

Président, Comité des membres (1977-1981)

Président, Comité d'étude (1978-1980)

Conseil d'administration (1977-1989)

A obtenu le titre de «Fellow» en reconnaissance de services dévoués à la profession (1988)

**Ordre des comptables agréés du Québec**

Membre du Bureau (conseil d'administration) (1977-1979)

Comité de discipline (1986-1992)

Comité consultatif du syndic (1985-1986)

A obtenu le titre de «Fellow» en reconnaissance de services dévoués à la profession (1984)

Comité sur la fiscalité (1974-1977; 1981-1983)

Comité sur la formation continue (1979)

Représentant de la Société du Conseil des étudiants (1979)

Membre du Comité du congrès annuel (1978 et 1980)

**American Society of Appraisers**

Membre, Planning Committee, American Institute of Certified Public Accountants et American Society of Appraisers, National Business Valuation Conference, Las Vegas, Nevada, 10-12 novembre 2008) (2007)

Business Valuation Standards Committee (1989- ); coprésident (2004-2005), président (2011- )

Membre, Intangible Asset Valuation Subcommittee, Business Valuation Committee (2004- )

Membre, Business Valuation Task Force of the Appraisal Standards Board, The Appraisal Foundation, Washington, D.C. (2004-2005)

Président, Harmonization Task Force, Standards Subcommittee (2003)

Membre, Professional Image Task Force (1998-2000)

**Associations  
professionnelles : Comités,  
direction et autres (suite)**

**American Society of Appraisers (suite)**

Coprésident, Conférence conjointe de l'American Society of Appraisers et de l'Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises (1998)

Élu à l'International Board of Governors (représentant le Canada) (1993-1997)

Membre, International Issues and Structure Committee and Constitution Bylaws Committee of Strategy 2000 Task Force (1996)

Membre élu, Business Valuation Committee (1987-1993); Secrétaire (1997-1899); (2007- )

Président, Business Valuation Standards Committee — Canada (1993-1995)

Président, Litigation Support Seminar (New York : 1992; Dallas et Los Angeles : 1994)

Coprésident, Litigation Support Seminar (Chicago : 1990)

Directeur, section de la province de Québec (1991-1993)

Président, Litigation Support Subcommittee (1989-1994)

Membre, Examination Development Subcommittee (1989-1990)

Coprésident, Examination Development Subcommittee (Business Valuation) (1987-1989)

Membre, Advanced Business Valuation Conference Committee (St. Thomas, U.S.V.I. : 1988)

Membre, International Appraisal Conference Committee (Nouvelle-Orléans, Louisiane : 1992)

**National Association of Certified Valuation Analysts**

Membre, Litigation Forensics Board (2011- )

**L'Institut Canadien des Comptables Agréés** (voir aussi la page 6)

Founding Leadership Committee, Alliance pour l'excellence en juricomptabilité (1992-1995)

Membre du sous-comité des Publications, Alliance pour l'excellence en juricomptabilité (1993-1994)

**Accountants Study Group**

Président (1980-1981)

Directeur (1978-1981); Ex officio directeur (1982- )

**Autres implications  
professionnelles**

Panel d'experts, *Dunn on Damages*, revue trimestrielle pour avocats, analystes financiers et évaluateurs d'entreprises, [www.valuationproducts.com](http://www.valuationproducts.com), Atlanta, GA (2010- )

Membre, Appraisal Joint Task Force aux États-Unis concernant le projet de loi de la Chambre des représentants "Certain Estate Tax Relief Act of 2009" qui propose des amendements à l'*Internal Revenue Code* américain concernant la juste valeur marchande des intérêts des entreprises familiales (2009- )

Panel d'experts, *Financial Valuation and Litigation Expert*, revue bimensuelle, [www.valuationproducts.com](http://www.valuationproducts.com), Atlanta, GA (2006- )

**Autres implications  
professionnelles  
(suite)**

Membre, Business Valuation Task Force, Appraisal Standards Board of The Appraisal Foundation (La fondation est endossée par le Congrès américain), Washington, D.C (2004-2005)

Comité consultatif et Comité permanent, "The Civil Law of Damages", *The Law and You ... A Practical Guide*, Université McGill, faculté de droit (1996)

Membre, Université McGill, faculté de droit, Comité consultatif des conférences commémoratives Meredith (1996-1998)

Comité consultatif, "The Definitive Seminar on Family Law", *The Law and You ... A Practical Guide*, Université McGill, faculté de droit (1995)

Comité consultatif, Zukin (édit.), *Financial Valuation : Valuing Businesses and Business Interests*; chapitre 21; Prentice Hall Rosenfeld Launer, New York (1990)

Comité consultatif éditorial, *Litigation Support Services*, Executive Enterprises Publications, New York, N.Y. (1990)

Membre du comité d'évaluation des compétences, Institute of Business Appraisers (1990-1992)

Coprésident, National Conference on Business Valuation, Centre for Management Studies, Université Concordia (1982)

Coprésident, Symposium en évaluation d'entreprises, l'Association Québécoise de planification fiscale et successorale (1982)

Conférencier, Accountants Study Group (1978-1989, 1994, 2006 et 2010)

**Honneurs et distinctions**

Lauréat d'une médaille du Gouverneur Général du Canada lors du 125ième anniversaire du Canada. Cette médaille commémorative fut décernée à «des citoyens exemplaires dont les accomplissements d'une vie justifient l'honneur conféré», ayant fait «une contribution significative à l'ensemble de leurs concitoyens, leurs communautés ou le Canada»

Introduit au College of Fellows of the American Society of Appraisers (2006), par son Conseil des Gouverneurs, en reconnaissance de ses réalisations exceptionnelles pour la Society et pour sa contribution à l'avancement de la profession

Élu Membre à vie de l'American Society of Appraisers (2006), accordé aux Accredited Senior Members qui, aux yeux de leurs pairs, ont contribué de façon exceptionnelle à la profession

Lauréat du prix de Communicateur de l'Institut canadien des évaluateurs d'entreprises (2005, 2007 et 2010) décerné annuellement à un membre de l'Institut dont les activités ont contribué à promouvoir l'Institut aux non-membres au Canada et qui a démontré des qualités de leadership, d'innovation, de créativité et une attitude positive

Lauréat du titre de Master Certified Business Appraiser de l'Institute of Business Appraisers aux États-Unis. Ce titre est «le titre professionnel le plus élevé dans l'industrie de l'évaluation d'entreprises et reconnaît la compétence extraordinaire de quelques individus hautement qualifiés et expérimentés dont le travail a été largement accepté par leurs clients et reconnu par leurs collègues les plus expérimentés. Ce titre n'est décerné qu'aux meilleurs évaluateurs professionnels et il est utilisé pour indiquer aux utilisateurs des services d'évaluation que le lauréat a obtenu une haute distinction pour ses compétences dans sa profession» (1999)

Élu «Fellow» de L'Institut des Comptables Agréés de l'Ontario (1997), par ses pairs, en reconnaissance de ses réalisations exceptionnelles et de ses services distingués à la profession et à la communauté

Professeur invité, Évaluation d'entreprises et de valeurs mobilières, School of Business, Francis Marion College, Florence, Caroline du Sud (1991)

**Honneurs et distinctions  
(suite)**

Élu «Fellow» de l'Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises (1988), par ses pairs, en reconnaissance de ses services distingués à la profession

Élu «Fellow» de l'Ordre des comptables agréés du Québec (1984), par ses pairs, en reconnaissance de ses réalisations professionnelles exceptionnelles et de ses services distingués à la profession et à la communauté

A reçu la mention honorable lors de l'attribution de la Bourse Walter J. Macdonald par l'Institut Canadien des Comptables Agréés pour l'article «Le rôle du comptable agréé dans la détermination de la juste valeur», **CA magazine** (septembre 1984), p. 42

**Enseignement**

**Université McGill, Montréal**

Professeur invité, "Financial Reporting and Business Valuation", Faculté de gestion (étudiants de 1<sup>er</sup> cycle et de MBA en gestion) (2010)

Professeur invité, "Business Valuation for Chartered Accountants", Faculté de gestion (2009)

Professeur invité, "Valuation of Intellectual Property", Faculté de droit (2004)

Professeur invité, "Business Valuation in Estate Planning", Faculté de droit (2000)

Conférences commémoratives Meredith, Faculté de droit (1990 et 1996)

Chargé de cours en fiscalité, Faculté de droit (1979-1980)

Programme de perfectionnement professionnel — Évaluation d'entreprises (1978-1980)

Faculté d'administration, Programme de baccalauréat en commerce

Programme des comptables agréés

Management Institute

**Université Concordia, Montréal**

Programme de MBA (Faculté de commerce — Études supérieures) — Évaluation d'entreprises (1980-1988)

Faculté d'administration (1974)

**Université d'Ottawa**

Professeur invité, faculté de droit (2011)

**Université de Toronto, Toronto**

Professeur invité, faculté de droit (1978)

Chargé de cours en Évaluation d'entreprises, School of Continuing Studies (1976-1983)

**Université de Sherbrooke, Sherbrooke**

Professeur invité, Programme de Maîtrise en fiscalité (1985)

## Enseignement (suite)

### Barreau du Haut-Canada, Toronto

“**Valuing Shares in a Private Company**”, Continuing Legal Education Program (*Family Law Act, 1986* cours donnés à des avocats praticiens) (1986)

“**Fair Value and The Oppression Remedy**” et “**Valuation Aspects of Buy-Sell Agreements**”, *Exit and Succession Strategies*, Family-Held Business Summit (Toronto : 20 avril 2007)

### Association du Barreau canadien

“**Key Issues in Business Valuation**”, Programme de perfectionnement «Maîtres en pratique», volet Droit des sociétés (webinaire : 14 décembre 2011)

### L’Institut Ccanadien des Comptables Agréés

Chef conférencier, Montréal (anglais), Multipoint Video Conference, Investigative and Forensic Accounting Interest Group (“**Combatting International Crime – Inside View**”) (30 novembre 1994)

Animateur d’une téléconférence à site multiples pour le Family-Owned Enterprises Interests Group (16 février 1994)

Directeur de séminaire, “**Litigation Support**” (Halifax, Montréal, Toronto, London, Calgary, Edmonton, Vancouver : 1985-1990)

Colloque, «**Expertise judiciaire**», Le praticien aux services de la P.M.E. (Montréal : 1989)

Directeur de séminaire, Programme de perfectionnement professionnel (1972-1991):

- ◆ “Capital Gains” (Montréal; St. John’s, Terre-Neuve)
- ◆ “Partnerships” (Montréal)
- ◆ “Corporations and Their Shareholders” et “Corporations – Level II” (Montréal)
- ◆ “Valuation of Business Interests” (Montréal)
- ◆ “Tax Planning” et “Tax Shelters” (Montréal)
- ◆ “Estate Planning” (Montréal, Calgary et Edmonton)
- ◆ “CICA Tax Course” (L’Estérel, Québec; et Jasper, Alberta)

Ancien professeur, Programme de perfectionnement professionnel

### American Society of Appraisers

Professeur invité, “**Expert Witness Preparation and Testimony**”, Center for Advanced Valuation Studies, American Society of Appraisers (New York : 2006; Chicago : 2007; Hollywood, CA : 2007; Skokie, IL : 2009)

### American Society of Farm Managers and Rural Appraisers

Professeur invité, “**Expert Witness Preparation and Testimony**”, cours ASFMR Summer Education (St. Louis, MO : 13 juillet 2010)

**Auteur et coauteur  
de livres, de chapitres  
et d'étude**

**Financial Litigation – Quantifying Business Damages and Values**, service de feuilles non reliées, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (Toronto)

**Guide to Canadian Business Valuations**, coauteur, service de feuilles non reliées, Carswell (Toronto)

"Critical Changes in the Playing Field Affecting Valuation", **Taxation, Valuation and Investment Strategies in Volatile Markets** (édit.: Jim Horvath et David W. Chodikoff), Carswell (2010)

"Searching for Hidden Assets and Income", chapitre dans **Valuing Professional Practices and Licenses: A Guide for the Matrimonial Practitioner**, troisième édition, Aspen Law & Business (New York : 1998; 2007; 2011)

"Reconstructing Business Income in Financial Litigation", **Journal of Forensic Accounting : Auditing, Fraud & Taxation**, R.T. Edwards, Inc. (Philadelphie : 2004)

"Valuing a Canadian Business for a U.S. Purchaser : Canadian Laws to be Considered by the Valuator", coauteur, **The Handbook of Business Valuation and Intellectual Property Analysis** (édit. : R.F. Reilly et R.P. Schweih), McGraw-Hill (Chicago : 2004)

"Valuing Radio Broadcasting Companies", coauteur, **Handbook of Advanced Business Valuation** (édit. : R.F. Reilly et R.P. Schweih), McGraw-Hill (Chicago : 2000)

"Sample Checklists", **Income Reconstruction: A Guide to Discovering Unreported Income** (édit. : K.A. Barson), American Institute of Certified Public Accountants (New York: 1999)

"The Use and Abuse of Experts", **The Handbook of Business Valuation** (édit. : T.L. West et J.D. Jones); deuxième édition, John Wiley & Sons, Inc. (New York : 1999)

**An Introduction to Investigative and Forensic Accounting Practice Issues (Practice Aid 95-01)**, coauteur, l'Alliance pour l'excellence en juricomptabilité de L'Institut Canadien des Comptables Agréés (Toronto : 1995)

"The Use and Abuse of Experts", **Handbook of Business Valuation** (édit. : T.L. West et J.D. Jones); John Wiley & Sons, Inc. (New York : 1992) p. 423

"Canadian Financial Valuation", **Financial Valuation: Businesses and Business Interests** (édit. : J.H. Zukin), Maxwell MacMillan (New York : 1990) , révisé en 1992 U21-1

Section "Valuation" du **Canada Tax Planning Service** (édit. : A.B.C. Drache) (service de feuilles non reliées), Richard de Boo Limited, Toronto

**Étude du coût historique des poursuites intentées devant le Tribunal de la concurrence**, coauteur, pour le commissaire de la concurrence, Bureau de la concurrence (mars 1999) <http://www.bureaudelaconcurrence.gc.ca/eic/site/cb-bc.nsf/fra/01313.html>

**Citations et références**

S.P. Pratt, **The Lawyer's Business Valuation Handbook: Understanding Financial Statements, Appraisal Reports, and Expert Testimony**, deuxième édition, Section of Family Law, American Bar Association (2010)

S.P. Pratt, **Valuing a Business**, Cinquième édition, McGraw-Hill (New York : 2008)

J.E. Fishman, S.P. Pratt et W.J. Morrison, **Standards of Value – Theory and Applications**, John Wiley & Sons (Hoboken, NJ : 2007)

Z.C. Mercer, **Buy-Sell Agreements**, Peabody Publishing (Memphis, TN : 2007)

D. Lewis, **Implementing Estate Freezes**, Deuxième édition, CCH (2006)

Z.C. Mercer, **The Integrated Theory of Business Valuation**, Peabody Publishing (Memphis, TN : 2004)

**Citations et références  
(suite)**

- S.P. Pratt, R.F. Reilly et R.P. Schweihs, **Valuing a Business: The Analysis and Appraisal of Closely-Held Companies**, Quatrième édition, McGraw-Hill (New York : 2000)
- T. Tedesco, **Offside – The Battle for Control of Maple Leaf Gardens**, Viking (Toronto : 1996)
- S. Cameron, **On the Take**, Macfarlane Walter & Ross (Toronto : 1994)
- S.P. Pratt, **Valuing a Business**, Deuxième édition, Dow Jones-Irwin (Homewood, Ill : 1988)
- A.J. Freedman, **Financial Principles of Family Law**, Carswell (Toronto), service de feuilles non reliées
- Foundation canadiennes de fiscalité, divers **Annual Conference Reports**
- Hungerford Tomyr Lawrenson and Nichols v. Wilson*, 2011 BCSC 1440 (CanLII), <http://canlii.ca/t/fnl3f>, pp. 111 à 113
- Gurberg* (Succession de) c. Québec (Sous-ministre du Revenu), (2006) QCCA 867, <http://www.canlii.org/fr/qc/qcca/doc/2006/2006qcca867/2006qcca867.html>
- C.V.D. v. I.D. and Swain*, 2005 MBQB 215 (CanLII), <http://www.canlii.org/en/mb/mbqb/doc/2005/2005mbqb215/2005mbqb215.html>
- La Succession de feu Claude Ménard c. La Reine*, 2004 CCI 431, <http://canlii.ca/t/1hctg>
- Société Immobilière 1234 de la Montagne Ltée c. James A. Ioanidis*, Cour d'appel du Québec, 19 décembre 2002, 500-09-009324-005; 500-05-034053-973, <http://www.canlii.org/fr/qc/qcca/doc/2002/2002canlii41302/2002canlii41302.html>
- McAteer v. Devoncroft Developments Ltd.*, 2001 ABQB 917 (CanLII) at para. 509
- LMH v. KJH*, 2001 MBQB 341 (CanLII), <http://canlii.ca/t/1r37b>
- Morneau c. La Reine*, 1998 CanLII 444 (CCI), <http://canlii.ca/t/1c6fm>
- Friedberg c. La Reine*, 89 DTC 5115 (FCTD)

**Réviseur technique et  
rédactionnel**

- S.P. Pratt et R.J. Grabowski, **Cost of Capital in Litigation – Applications and Examples**, John Wiley & Sons Inc. (2011)
- S.P. Pratt et R.J. Grabowski, **Cost of Capital – Applications and Examples**, Quatrième édition, John Wiley & Sons Inc. (2011)
- S.P. Pratt et R.J. Grabowski, **Cost of Capital – Workbook and Technical Supplement**, Quatrième édition, John Wiley & Sons Inc. (2011)
- S.P. Pratt, **The Lawyer's Business Valuation Handbook: Understanding Financial Statements, Appraisal Reports, and Expert Testimony**, Deuxième édition, Section of Family Law, American Bar Association (2010)
- S.P. Pratt et R.J. Grabowski, **Cost of Capital – Applications and Examples**, Troisième édition, John Wiley & Sons Inc. (2008)
- S.P. Pratt, **Valuing a Business: The Analysis and Appraisal of Closely-Held Companies**, Cinquième édition, McGraw-Hill (New York : 2008)
- Juge D. Laro et D<sup>r</sup> S.P. Pratt, **Business Valuation and Taxes: Procedure, Law, and Perspective**, John Wiley & Sons Inc. (Hoboken, NJ : 2005)
- F.C. Evans et D.M. Bishop, **Valuation of M&A: Building Value in Private Companies**, John Wiley & Sons Inc. (New York : 2001)



Réviseur technique et  
rédactionnel  
(suite)

S.P. Pratt, R.F. Reilly et R.P. Schweihs, **Valuing a Business: The Analysis and Appraisal of Closely-Held Companies**, Quatrième édition, McGraw-Hill (New York: 2000)

Z.C. Mercer, **Quantifying Marketability Discounts**, Peabody Publishing (Memphis, TN : 1997)

Articles

"A 'Behind-the-Scenes' View of the Cross-Examiner's Trial Tactics", **Dunn on Damages**, [www.valuationproducts.com](http://www.valuationproducts.com), n° 5, hiver 2011

"Quantification of a Complex Business Interruption Loss", **Financial Valuation and Litigation Expert**, [www.valuationproducts.com](http://www.valuationproducts.com), n° 33, octobre/novembre 2011

"Cross-Examination of Plaintiff's Lost-Profits Damages Expert", **Dunn on Damages**, [www.valuationproducts.com](http://www.valuationproducts.com), n° 1, hiver 2010

"Quantifying Damages for Lost Profits — Costing Methods", **Financial Valuation and Litigation Expert**, [www.valuationproducts.com](http://www.valuationproducts.com), n° 28, décembre 2010/janvier 2011

"The Admissibility of Hindsight in Tax-Purpose Valuations", **Tax Profiles**, CCH Canadian Limited, n° 6, juin 2010

"What the Expert Witness Should Know About the Cross-Examiner's Trial Tactics", **Financial Valuation and Litigation Expert**, [www.valuationproducts.com](http://www.valuationproducts.com), n° 21, octobre/novembre 2009,

"Drawing the Lines in Share Valuation", **STEP Inside**, Revue trimestrielle de la Society of Trust and Estate Practitioners (Canada), vol. 7, n° 3, mai 2009, p. 6 à 7

"Putting Fair Value Measurements to the 'Attest'", **Financial Valuation and Litigation Expert**, [www.valuationproducts.com](http://www.valuationproducts.com), n° 5, février/mars 2007

"Critical Valuation Provisions of Buy-Sell Agreements", **The Journal of Business Valuation**, Sixième conférence conjointe de l'Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises et de l'American Society of Appraisers (Toronto : 19-20 octobre 2006), pp. 281 à 293

"The Do's and Don'ts for the Business Appraiser Giving Expert Witness Testimony", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 25, n° 1, printemps 2006

"Position of the Canadian Courts on the Admissibility of Hindsight in Business Valuation", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 24, n° 3, automne 2005

"Valuation Aspects of Shareholders' Buy-Sell Agreements", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 24, n° 1, mars 2005

«Évaluer selon le marché» **CA magazine**, Institut Canadien des Comptables Agréés (janvier-février 2004), p. 36

"The Cross-Examiner's Tactics: What the Expert Witness Should Know", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 23, n° 4, décembre 2004

"Will Your Fair Value Measurements for GAAP Provide Satisfactory Evidence for GAAS?", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 23, n° 2, juin 2004

"The Effect of Special Interest Purchasers on Fair Market Value in Canada", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 22, n° 4, décembre 2003

- Articles (suite)** "Closely Held Preferred Stock: A Review of the Common Value-Drivers», **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 22, n° 3, septembre 2003
- "Reconstructing Business Income in Forensic Valuation", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 22, n° 2, juin 2003
- "Caveats in using Guideline Company Transactional Data in Valuing a Business", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 22, n° 1, mars 2003
- "Canada's Business Valuation Standards", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 21, n° 4, décembre 2002
- "A Closer Examination of Canada's Tax Penalties on Business Valuators", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 21, n° 3, septembre 2002
- "Using Price-Adjustment Clauses in Non-Arm's Length Transactions", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 21, n° 2, juin 2002
- "Canada's New Penalties in Tax-Purpose Business Valuation", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 21, n° 1, mars 2002
- "Securities Commission Valuation Requirements in Canada", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 20, n° 4, décembre 2001
- "Thrills Spills ... and Business Interruption Loss", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 20, n° 3, septembre 2001
- "Caveat Aestimator: Evaluating Hidden Liabilities and Risks", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 20, n° 2, juin 2001 (réimprimé dans **Business Valuation Digest**, l'Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises, vol. 8, n° 1, avril 2002)
- "Fishing Expedition or Hunting for the Truth? Seeking Information and Documents in Canadian Shareholder Litigation", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 20, n° 1, mars 2001 (réimprimé dans **Business Valuation Digest**, l'Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises, vol. 7, n° 1, juillet 2001)
- "Shareholder Dissent: Canada Looks to the United States", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 19, n° 4, décembre 2000
- "Canada-U.S. Mobility of Residence and Immobility of Fair Market Value", **Business Valuation Review**, Revue trimestrielle du Business Valuation Committee de l'American Society of Appraisers, vol. 19, n° 3, septembre 2000
- "Multiple-of-Revenues as a Valuation Method", **Business Valuation Digest**, Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises, volume 2, n° 2, octobre 1996
- "Valuation an Art, Not an Exact Science", **Financial Intelligence**, Federated Press, vol. III, n° 13 (novembre 1998)
- "Forensic Lunch: Unravelling the Sandwich Caper", **The Bottom Line** (avril 1994)
- "A How-To Guide to Quantifying Interruption Loss", **The Bottom Line** (mars 1995)
- "Objectivity Paramount in Expert Witnesses", **The Bottom Line** (octobre 1991)

- Articles (suite)** "What Expert Witnesses Should Know About the Law", **The Bottom Line** (2 parties : mai et juin 1991)
- "The Role of Forensic Accounting in Litigation Support", **The Bottom Line** (2 parties : janvier et février 1991)
- "ESOPs Change the Rules — Employee Share Ownership Plans Offer Opportunities for Business and Challenges for CAs", **CA magazine**, L'Institut Canadien des Comptables Agréés, coauteur (septembre 1992)
- "Valuing Professional Practices", **Proceedings on Valuation of Marital Property**, American Conference Institute (New York : 1991)
- "Objectivity Paramount in Expert Witnesses", **Money & Family Law**, Richard de Boo Publishers, vol. 6, n° 12, p. 89, décembre 1991
- «La vingtaine, déjà», **CA magazine**, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (avril 1991), p. 45
- "Valuing Private Company Shares in Divorce Litigation: The Whole Seldom Equals the Sum of the Parts", **Family Law Quarterly**, Carswell Legal Publications, vol. 6, n° 3, juillet 1990, p. 295 à 319
- «Plus d'information, S.V.P.», **CA magazine**, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (avril 1990), p. 33
- «Incidence de la loi 146 sur l'évaluation et les états financiers personnels» (coauteur), **Association de planification fiscale et financière**, janvier 1990
- "Tax Evasion and *Mens Rea* Forensic Accounting", Le droit des affaires face au droit pénal, **Conférence Commémorative Meredith**, Université McGill, faculté de droit (Montréal : 1990), p. 405
- "Discounts in Arriving at Share Values of Closely-Held Corporations", **The Journal of Business Valuation**, deuxième conférence conjointe de l'Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises et de l'American Society of Appraisers (Vancouver, 1990), p. 127
- "Experts Now Play More Than One Role in Financial Litigation", **The Bottom Line** (octobre 1990)
- "Analyzing The Cross-Examiner's Tactics", **The Bottom Line** (2 parties : juillet et août 1990)
- "More Rules for The Expert Witness", **The Bottom Line** (avril 1990)
- "What is Your Word Worth?", **The Bottom Line** (mars 1990)
- "Building a Litigation-Support Library", **The Bottom Line** (décembre 1989)
- «Parlons d'escomptes», **CA magazine**, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (octobre 1989), p. 60
- "The Accountant as Expert Witness", **The Bottom Line** (3 parties : janvier, mai et juin 1989)
- «La jurisprudence américaine, un guide utile», **CA magazine**, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (décembre 1988), p. 51
- "Finding Your Niche in Litigation Support", **The Bottom Line** (août/septembre 1988), p. 38
- "The Measurement of Damages in Trespass and Conversion" (coauteur), **Commercial Insolvency Reporter**, Butterworths, vol. 1, n° 6, p. 74, juin 1988
- «En Ontario, les causes de divorce soulèvent de nouveaux problèmes», **CA magazine**, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (décembre 1987), p. 59

- Articles (suite)** «Nouvelles lois, nouveaux besoins d'évaluation», *CA magazine*, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (octobre 1987), p. 55
- «La juste valeur des actions des dissidents», *CA magazine*, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (juin 1987), p. 60
- «L'évaluation d'entreprises à l'intention des investisseurs étrangers», *CA magazine*, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (mai 1987), p. 80
- "Fair Value and the Appraisal Remedy", *The Journal of Business Valuation*, Conférence conjointe de l'Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises et de l'American Society of Appraisers (Montréal, 1987), p. 77
- "Valuing Private Corporations", *Money & Family Law*, Richard de Boo Publishers, vol. 1, n° 4, décembre 1986
- «Les primes de contrôle», *CA magazine*, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (décembre 1986), p. 62
- «Le dédale des actions privilégiées», *CA magazine*, L'Institut Canadien des Comptables Agréés, Supplément français de juin 1986, p. 58
- «La documentation au service de l'évaluateur», *CA magazine*, L'Institut Canadien des Comptables Agréés, Supplément français d'octobre 1986, p. 58
- «Évaluation des agences d'assurances», *CA magazine*, L'Institut Canadien des Comptables Agréés, Supplément français de décembre 1985, p. 13
- «Les négociations avec le fisc», *CA magazine*, L'Institut Canadien des Comptables Agréés, Supplément français d'octobre 1985, p. 27
- «L'évaluation dans le cadre d'une convention de rachat d'actions», *CA magazine*, L'Institut Canadien des Comptables Agréés, Supplément français de février 1985, p. 27
- "The Essentials of Valuation Report Writing", *CA magazine*, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (décembre 1984), p. 66
- «Le rôle du comptable agréé dans la détermination de la juste valeur», *CA magazine* (septembre 1984), p. 42 (a reçu la mention honorable lors de l'attribution de la Bourse Walter J. Macdonald par L'Institut Canadien des Comptables Agréés)
- «La valeur des connaissances a posteriori», *CA magazine*, L'Institut Canadien des Comptables Agréés, Supplément français d'octobre 1984, p. 37
- "Valuation Aspects of Shareholders' Buy-Sell Agreements", *Proceedings of the Thirty-Sixth Tax Conference*, L'Association canadienne d'études fiscales (novembre 1984), p. 1013
- "Dissident Shareholder Appraisal Rights"; "Valuation of an Insurance Agency"; et "News Items", *The Business Valuation Report*, vol. 5, n° 2 et 3, Richard M. Wise (Montréal : mai/juin 1984)
- "Valuation of Preferred and Common Shares Received in Corporate Reorganizations — Views of the U.S. Internal Revenue Service", *The Business Valuation Report*, vol. 5, n° 1, Richard M. Wise (Montréal : avril 1984)
- "Valuation of Preferred Shares" et "Case Citations", *The Business Valuation Report*, vol. 4, n° 3, Macmillan of Canada (Toronto : mars 1984)
- "A Few Valuation Day Indices and Other Sundry Valuation Matters", *The Business Valuation Report*, vol. 4, n° 1 et 2, Macmillan of Canada (Toronto : janvier/février 1984)
- "The Valuation of Preferred Shares Issued on a Section 85 Rollover", *Revue fiscale canadienne*, L'Association canadienne d'études fiscales (mars-avril, 1984), p. 239

- Articles (suite)** "Determining 'Fair Value' Under the Appraisal and Oppression Remedies — A Valuator's Perspective", essai dans **Corporate Structure, Finance and Operations** vol. 3, p. 105 à 149, The Carswell Company Limited (Toronto : 1984)
- "Minority Shareholdings in Private and Public Companies", **The Business Valuation Report**, vol. 3, n° 12, Macmillan of Canada (Toronto : décembre 1983)
- "Notional Market v. Actual Market" et "The Montel Affair — Back to Court", **The Business Valuation Report**, vol. 3, n° 11, Macmillan of Canada (Toronto : novembre 1983)
- "Evaluating Research and Development Tax Shelters", **The Business Valuation Report**, vol. 3, n° 10, Macmillan of Canada (Toronto : octobre 1983)
- "Recent Tax Court Decisions Concerning Valuation", **The Business Valuation Report**, vol. 3, n° 9, Macmillan of Canada (Toronto : septembre 1983)
- "Rules-of-Thumb — Continued", **The Business Valuation Report**, vol. 3, n° 8, Macmillan of Canada (Toronto : août 1983)
- "The Use of Comparatives in Business Valuation", **The Business Valuation Report**, vol. 3, n° 7, Macmillan of Canada (Toronto : juillet 1983)
- "The Montel Affair — Section 234 and the Oppression Remedy" et "Recent Valuation Developments", **The Business Valuation Report**, vol. 3, n° 6, Macmillan of Canada (Toronto : juin 1983)
- "Fair Market Value Determinations — A Few More Requirements", **Revue fiscale canadienne**, L'Association canadienne d'études fiscales (mai-juin, 1983)
- "Rules-of-Thumb in Business Valuation", **The Business Valuation Report**, vol. 3, n° 5, Macmillan of Canada (Toronto : mai 1983)
- "The Indexed Security Investment Plan", **The Business Valuation Report**, vol. 3, n° 4, Macmillan of Canada (Toronto : avril 1983)
- "Leverage in Business Valuation" et "Some Notes on the Valuation of Debentures", **The Business Valuation Report**, vol. 3, n° 3, Macmillan of Canada (Toronto : mars 1983)
- "Recent Tax Court Decisions Concerning Valuation; Etc.", **The Business Valuation Report**, vol. 3, n° 2, Macmillan of Canada (Toronto : février 1983)
- "The Use of Hindsight in Business Valuation", **The Business Valuation Report**, vol. 3, n° 1, Macmillan of Canada (Toronto : janvier 1983)
- "Hindsight in Valuation", **The Business Valuation Report**, vol. 1, n° 4, Richard M. Wise & Associates Inc. (Montréal : janvier 1983)
- "Valuation Concepts and Principles : Some Current Thoughts", **The Journal of Business Valuation**, The Canadian Association of Business Valuators (1983), p. 3
- "The Effect of a Buy/Sell Agreement on Valuation", **The Business Valuation Report**, vol. 1, n° 1, Richard M. Wise & Associates Inc. (Montréal : janvier 1983)
- "The Effect of the Proposed Income Tax Amendments on Share Valuation", **The Business Valuation Report**, vol. 2, n° 12, Macmillan of Canada (Toronto : décembre 1982)
- "Responsibilities of the Professional Business Valuator", "Sixth Biennial Conference of the CABV" et "Other", **The Business Valuation Report**, vol. 2, n° 11, Macmillan of Canada (Toronto : novembre 1982)
- "Sixth Biennial Conference on Business Valuation", **The Business Valuation Report**, vol. 2, n° 10, Macmillan of Canada (Toronto : octobre 1982)
- "Fair Value and the Domglas Decision", **The Business Valuation Report**, vol. 2, n° 9, Macmillan of Canada (Toronto : septembre 1982)

- Articles (suite)** "Recent Court Decisions", *The Business Valuation Report*, vol. 2, n° 8, Macmillan of Canada (Toronto : août 1982)
- "V-Day Valuations", *The Business Valuation Report*, vol. 2, n° 7, Macmillan of Canada (Toronto : juillet 1982)
- "Should the Valuator Negotiate with the Taxation Authorities?", *The Business Valuation Report*, vol. 2, n° 6, Macmillan of Canada (Toronto : juin 1982)
- "Premium for Control", *The Business Valuation Report*, vol. 2, n° 5, Macmillan of Canada (Toronto : mai 1982)
- "The Expert Witness in Tax Litigation", *Business Valuation in Corporate Planning*, The Concordia Centre for Management Studies (Montréal, mai 1982), pp. 22-29
- "Control versus Minority Interests", *The Business Valuation Report*, vol. 2, n° 4, Macmillan of Canada (Toronto : avril 1982)
- "Valuation and the Appraisal Remedy", *The Business Valuation Report*, vol. 2, n° 3, Macmillan of Canada (Toronto : mars 1982)
- "Focus on Entertainment Tax — Canada", *International Tax Report*, Institute for International Research (février 1982)
- "Some Notes on Recent Tax Cases», *The Business Valuation Report*, vol. 2, n° 2, Macmillan of Canada (Toronto : février 1982)
- "Federal Budget Update" et "Valuation of Specific Items at Death", *The Business Valuation Report*, vol. 2, n° 1, Macmillan of Canada (Toronto : janvier 1982)
- "The Effect of The November 12 Budget on Valuation", *The Business Valuation Report*, vol. 1, n° 3, Macmillan of Canada (Toronto : décembre 1981)
- «Le Contribuable au Cinéma», *CA magazine*, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (décembre 1981)
- "Valuation Concerns in Section 85 Rollovers", *The Business Valuation Report*, vol. 1, n° 2, Macmillan of Canada (Toronto : novembre 1981)
- "Goodwill" et "Ownership of Private Company Shares Through a Holding Company", *The Business Valuation Report*, vol. 1, n° 1, Macmillan of Canada (Toronto : octobre 1981)
- "Negotiating with the Taxation Authorities", *The Business Valuation Report*, vol. 1, n° 3, Richard M. Wise & Associates Inc. (Montréal : février 1981)
- "Valuation of Deceased's Shares Where Life Insurance Owned by His Corporation", *The Business Valuation Report*, vol. 1, n° 2, Richard M. Wise & Associates Inc. (Montréal : janvier 1981)
- "Valuation and the Income Tax Act", *Revue fiscale canadienne*, L'Association canadienne d'études fiscales (septembre-octobre, 1981)
- "The V-Day Value of Publicly-Traded Shares", *Revue fiscale canadienne*, L'Association canadienne d'études fiscales (mai-juin, 1980), p. 253
- "Evaluating Motion Picture Film Investments", *Report of Proceedings of the Thirtieth Tax Conference*, L'Association canadienne d'études fiscales (Montréal, 1978), pp. 666-680
- "The New Rules for Tax Shelters", *Revue fiscale canadienne*, L'Association canadienne d'études fiscales (mai-juin, 1979)
- «Investir dans le cinéma canadien? Oui, mais avec grande prudence», *Le Journal*, novembre 1978, p. 10
- "Tax Planning and Management", Butterworth & Co. (Canada) Ltd. (1977)

**Articles (suite)**

"Motion Picture Films as a Tax Shelter", **CA magazine**, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (octobre 1977)

"Tax Aspects of Film Investments", **CIT Tax Planning and Management** (Butterworths & Co. (Canada) Ltd. : 1977)

"A Cineramic View of Motion Picture Film Investments", **Revue fiscale canadienne**, L'Association canadienne d'études fiscales, mars-avril 1976, vol. XXIV, n° 2, pp. 157-170

"Tax Shelters — Motion Picture Films", **CA magazine**, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (août 1974)

"Motion Picture Films as an Investment", **CIT Tax Planning**, Butterworths & Co. (1978)

**Manuel d'évaluation**, Touche Ross & Co. (Canada), coauteur (1974)

Advanced Valuation Course ("Valuation III"), Université de Toronto

Divers autres articles dans des revues et périodiques professionnels

**Faits saillants en fiscalité canadienne —  
L'Association canadienne d'études fiscales**

«L'évaluation d'une participation de 50 %», vol. 19, n° 3, mars 2011

«Évaluation de la participation dans une fiducie», vol. 17, n° 5, mai 2009

«Calcul de la valeur des catégories d'actions» (coauteur), vol. 16, n° 12, décembre 2008

«Valeur des actions privilégiées encaissables par anticipation» (coauteur), vol. 16, n° 10, octobre 2008

«Lignes directrices de l'IRS en matière d'évaluation», vol. 14, n° 11, novembre 2006

«Lignes directrices de l'IRS sur l'évaluation d'entreprises», vol. 14, n° 8, août 2006

«Moins-value et escomptes aux É.-U.», vol. 13, n° 3, mars 2005

«Un service d'évaluation de l'ARC», vol. 12, n° 4, avril 2004

«Évaluation des dons en nature», vol. 11, n° 12, décembre 2003

«Société de portefeuille et fiducie en faveur du conjoint», vol. 11, n° 8, août 2003

«L'ADRC cherche des experts en évaluation», vol. 11, n° 3, mars 2003

«Programme de fidélisation», vol. 10, n° 9, septembre 2002

«Pénalités pour activités d'évaluation», vol. 10, n° 5, mai 2002

«Pénalités aux É.-U. pour erreur d'évaluation», vol. 9, n° 10, octobre 2001

«Droits de vote et valeur», vol. 9, n° 9, septembre 2001

«Normes d'évaluation de l'IRS», vol. 9, n° 6, juin 2001

«Rémunération et évaluation», vol. 9, n° 2, février 2001

«Négociations relatives à l'impôt de départ», vol. 8, n° 12, décembre 2000

«Comparable ou pas?», vol. 8, n° 9, septembre 2000

«Reconstitution du revenu», vol. 8, n° 6, juin 2000

«Évaluation a posteriori», vol. 8, n° 5, mai 2000

**Articles (suite) *Faits saillants en fiscalité canadienne –*  
*L'Association canadienne d'études fiscales (suite)***

- «Méthodes d'évaluation et IRS», vol. 8, n° 4, avril 2000
- «Évaluation des dons aux É.-U.», vol. 8, n° 2, février 2000
- «Comptabilité et valeur des actions», vol. 7, n° 11, novembre 1999
- «Évaluation des actions d'une SPOR», vol. 7, n° 10, octobre 1999
- «Informations sur les dons aux États-Unis», vol. 7, n° 9, septembre 1999
- «Données statistiques américaines», vol. 7, n° 6, juin 1999
- «Impôt sur les gains en capital latents», vol. 12, n° 4, avril 1999
- «Transferts de logiciels — États-Unis», vol. 7, n° 2, février 1999
- «Clauses de non-concurrence», vol. 7, n° 1, janvier 1999
- "Family Share Valuation", vol. 6, n° 10, octobre 1998
- "Discount for Partition", vol. 6, n° 9, septembre 1998
- "IRS Ruling Governs", vol. 6, n° 7, juillet 1998
- "Hindsight in U.S. Valuations?", vol. 6, n° 5, mai 1998
- "Limited Partnership Valuation", vol. 6, n° 1, janvier 1998
- "Valuation Precedent", vol. 5, n° 12, décembre 1997
- "Revenue's Valuation File", vol. 5, n° 10, octobre 1997
- "Trapped-In Corporate Tax", vol. 5, n° 8, août 1997
- "Restricted Share Valuation", vol. 5, no 6, juin 1997
- "IRS Valuation Deficiencies", vol. 5, n° 5, mai 1997
- "U.S. Valuation Different", vol. 5, n° 4, avril 1997
- "Valuing Promissory Notes", vol. 5, n° 2, février 1997
- "Limited Partnership Discounts", vol. 5, n° 1, janvier 1997
- "Valuing Non-Compete Clauses", vol. 4, n° 12, décembre 1996
- "Hindsight in Valuations", vol. 4, n° 11, novembre 1996
- "Dissecting Premiums", vol. 4, n° 9, septembre 1996
- "Blocking Power Discounted", vol. 4, n° 8, août 1996
- "Minority Share Valuation", vol. 4, n° 7, juillet 1996
- "Pricing Royalties", vol. 4, n° 6, juin 1996
- "Preferred Share Valuation", vol. 4, n° 4, avril 1996
- "Valuing Real Estate Holdco", vol. 4, n° 3, mars 1996
- "U.S. Advance Valuation of Art", vol. 4, n° 2, février 1996
- "Value to Special Purchaser", vol. 4, n° 1, janvier 1996



**Conférencier** **"Valuation Issues for Family-Owned Businesses"**, *Tax-Effective Succession Planning for the Owner-Manager*, Federated Press (Toronto : 21 et 22 février 2012)

**"Valuation Approaches and Methodologies"**, *13th M&A Valuation Techniques for CFOs*, Federated Press (Toronto : 7 et 8 décembre 2011)

**"Valuation and Tax Issues"**, *Sixty-Third Annual Conference*, L'Association canadienne d'études fiscales (Montréal : 27-29 novembre 2011) (copresenté)

**"Role of Financial Experts in Mediation and Arbitration"**, ADR Institute of Canada, Inc. (Vancouver, C.B. : 27 et 28 octobre 2011) (panel)

**"Valuation and Deal Structures"**, *15th Business Strategies for M&A*, Federated Press (Toronto : 26 et 27 septembre 2011)

**«Analyse et interprétation des états financiers et évaluation de la valeur d'une entreprise»**, *Camp d'entraînement*, L'Institut Canadien (Montréal : 20 et 21 septembre 2011) (coauteur et co-présenté)

**"Valuing Your Business for Sale"**, Capital Opportunity Conference, AlbertaVenture.com (Edmonton : 17 mai 2011; Calgary : 18 mai 2011) (co-présenté)

**"Panel Discussion: Valuing Hidden Liabilities"** et **"Valuing Acquisition Targets on a Stand-Alone Basis"**, *11th M&A Valuation for CFOs*, Federated Press (Toronto : 13-15 décembre 2010)

**"Tax-Purpose Valuations — Some Areas for Challenge by the CRA"**, Accountants Study Group (Montréal, 2 November 2010)

**«Utiliser les experts financiers à votre avantage»**, ADR Institute of Canada, Inc. (Calgary, Alberta : 23 et 24 septembre 2010) (panel)

**«Savoir lire les états financiers et connaître la valeur d'une entreprise afin de déterminer la structure et le montant de financement requis»**, *Financement des entreprises*, L'Institut Canadien (Montréal : 21 et 22 septembre, 2010) (coauteur et coprésentateur)

**"Bridging the Valuation Gap"**, *14th Annual Canadian M&A Summit*, Federated Press (Toronto : 20-22 septembre 2010)

**«Stratégies d'évaluation de la valeur d'une entreprise pour maximiser les retombées de vos transactions et négociations»**, *Notions de MBA pour avocats*, Canadian Institute (Ville de Québec : 22 et 23 mars 2010) (coauteur et coprésentateur)

**«L'évaluation d'entreprises : principes et techniques»**, *Mini-MBA pour avocats*, Federated Press (Montréal : 18 et 19 février 2010) (coauteur et coprésentateur)

**"Valuation Aspects of Shareholders' Buy-Sell Agreements"**, *Shareholder Agreement Conference*, Aird & Berlis (Toronto : 18 février 2010)

**"Update on Valuation Issues Relevant to Estate Planning"**, Montréal Branch Practitioners' Seminar, Society of Trust and Estate Practitioners (Montréal : 17 février 2010)

**"Valuing Intangible Assets for Business Combinations and the Annual Impairment Test"**, *9th Annual M&A Valuation for CFOs*, Federated Press (Toronto : 9-11 décembre 2009)

**"Applying Fair Value to Non-Financial Assets"**, *Fair Value for IFRS Conversion & Financial Reporting*, Acumen Information Services Press (Toronto : 1er et 2 décembre 2009)

**"Using Experts in Mediation and Arbitration"**, ADR Institute of Canada, Inc. (Gatineau, Québec : 22 et 23 octobre 2009) (panel)

**Conférencier (suite)**

**"Joint Multi-Disciplinary Panel Seminar: Business Valuation Applications for Personal Property"**, 2009 American Society of Appraisers Personal Property Conference (Montréal : 29-31 octobre 2009) (modérateur)

**«Savoir lire les états financiers pour mieux conseiller vos clients dans un contexte d'affaires secoué par la crise économique»** et **«Stratégies d'évaluation de la valeur d'une entreprise pour maximiser les retombées de vos transactions et négociations»**, *Notions de MBA pour avocats*, L'Institut Canadien (Montréal : 30 septembre et 1er octobre 2009) (coauteur)

**"Valuation & Deal Structures"**, *13th Annual M&A Skills Summit*, Federated Press (Toronto : 9-11 septembre 2009)

**"Case Study – Valuation Issues"**, *Professional Development Seminar*, La fondation communautaire juive de Montréal (Montréal : 10 juin 2009)

**"Forensic Business Appraisals: Overcoming Hurdles in Seeking Critical Documents and Information"** et **"Reconstructing Business Income in Financial Litigation"**, *Valuation and Financial Forensics – Educate, Communicate, Preserve*, Conférence de la National Association of Certified Valuation Analysts et de l'Institute of Business Appraisers' Annual Consultants (Boston, Massachusetts : 27-30 mai 2009)

**"Valuing Intangible Assets for Business Combinations & the Annual Impairment Test"**, *7th Annual M&A Valuation for CFOs*, Federated Press (Toronto : 10-12 décembre 2008)

**«Finance et comptabilité pour les professionnels non-financiers»**, Camp d'entraînement, L'Institut Canadien (Montréal : 23 et 24 octobre 2008 (coauteur et coprésentateur); Ville de Québec : 20 et 21 novembre 2008 (coauteur))

**"Valuation of the Cross-Border Target Business"**, American Institute of Certified Public Accountants/American Society of Appraisers' National Business Valuation Conference (Las Vegas, Nevada : 10-12 novembre 2008)

**"Hardball with Hitchner"**, AICPA/ASA National Business Valuation Conference (Las Vegas, Nevada : 10-12 novembre 2008) (panel)

**"Using Experts in Mediation And Arbitration"**, ADR Institute of Canada, Inc. (Montréal : 17 octobre 2008) (panel)

**«Analyse de la viabilité financière de l'entreprise – un processus incontournable à la prise de décisions éclairées»**, *Insolvabilité-Restructuration-Faillite* (Montréal : 16 et 17 octobre 2008) (coauteur)

**"Targeting, Valuing and Negotiating"**, *12th Annual M&A Skills Summit*, Federated Press (Toronto : 15-17 septembre 2008)

**"Pricing and Valuation Considerations"**, 5th Annual National Summit on Private Equity, L'Institut Canadien (Toronto : 9 mai 2008)

**"Valuation of Shares"**, The Exit Planning Institute (Markham, Ontario : 2-5 juin 2008)

**"Valuation Issues in Estate Planning and Family Law – Discretionary Trusts"**, 10th National Conference, Society of Trust and Estate Practitioners (Canada) (Toronto : 5 juin 2008)

**"Pricing and Valuation Considerations"**, 4th Annual National Summit on Private Equity, L'Institut Canadien (Toronto : 17 mai 2007)

**"Use of Expert Evidence and Outside Financial Consulting Expertise"**, *2nd Annual Corporate Counsel Forum*, Insight Information (Toronto : 25 et 26 février 2008)

**Conférencier (suite)**

**"Business Valuation Standards"**, *2nd World Congress on Strategic Business Valuation*, 28th McMaster World Congress, McMaster University/DeGroot School of Business (Hamilton, Ontario : 16-18 janvier 2008) — auteur des documents présentés

**"Understanding and Working with Valuation Principles in Family Owned Businesses"**, *Enhancing Value of the Family Owned Business*, L'Institut Canadien (Toronto : 14 et 15 janvier 2008)

**"Tax-Purpose Business Valuations"**, *Sixth National Conference on Income Taxes*, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (Toronto : 15-17 octobre 2007)

**"Valuation and Deal Structures"**, *9th Annual M&A Skills — Deal Maker Summit*, Federated Press (Toronto : 24-26 septembre 2007)

**"Important Developments in Business Valuation and Accounting Standards Affecting CBVs"**, *2007 Eastern Regional Conference*, Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises (Montréal : 6 et 7 septembre 2007)

**"Valuation of Taxed Trust Units: Real World Considerations"**, *Adapting to Income Trusts Taxation: Winning Strategies to Minimize its Impact and Maximum Growth Opportunities*, L'Institut Canadien (Calgary : 28 et 29 mai 2007)

**"Pricing and Valuation Considerations"**, 4th Annual National Summit on Private Equity, L'Institut Canadien (Toronto : 17 mai 2007)

**"Controversial Areas in Tax-Purpose Valuations"**, Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises (Ottawa : 1er mars 2007)

**"Developing Areas in Financial Reporting"** (Panel : "Securities Compliance, Secondary Market Disclosure, Bill 198 and Avoiding Securities Hot Spots"), *General Counsel Compliance and Controls Congress*, Insight (Toronto : 28 février et 1er mars 2007)

**"Canadian v. U.S. Reporting Requirements"** et **"Due Diligence in the Context of a Multi-Jurisdictional or Cross-Border M&A Transaction"**, *2nd Annual Cross-Border Deals Course*, Federated Press (Toronto : 1er et 2 février 2007)

**"Business Valuation Standards"**, *1st World Congress on Strategic Business Valuation*, 28th McMaster World Congress, McMaster University/DeGroot School of Business (Hamilton, Ontario : 24-26 janvier 2007)

**"Valuation: Recent Developments"**, *Fifty-Eighth Annual Conference*, L'Association canadienne d'études fiscales (Toronto : 26-28 novembre 2006)

**"The Financial Expert's Role in the Litigation Process"** (avec Dominic Jaar, Counsel, Bell Canada), *In-House Counsel Congress*, L'Institut Canadien (Toronto : 23 et 24 novembre 2006)

**"Controversial Issues In Tax-Purpose Valuations"**, Accountants Study Group (Montréal : 14 novembre 2006)

**"Pricing the Target: How to Avoid Overpaying"**, *Advanced Forum on Mergers & Acquisitions*, L'Institut Canadien (Calgary : 26 et 27 octobre 2006)

**"Shareholders' Agreements"**, Sixth Joint Business Valuation Conference, Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises (Toronto : 19 et 20 octobre 2006)

**"Some Areas of Controversy in Tax-Purposes Business Valuations"**, Miller Thomson Pouliot (Téléconférence à travers le Canada, 4 octobre 2006)

**«Évaluation des projections financières des vendeurs»**, *Colloque annuel sur les fusions & acquisitions*, Federated Press (Montréal : 27-29 septembre 2006)

**"Business Valuations for Tax Planning: Key Issues in Determining Fair Market Value"**, *Fifth National Conference on Income Taxes*, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (Toronto : 20-22 septembre 2006)

**Conférencier (suite)**

**"Valuation and Deal Structures"**, *8th Annual M&A Skills — Deal Maker Summit*, Federated Press (Toronto :11 et 12 septembre 2006)

**"Valuation-Related Issues in Estate and Tax Planning"**, *Tax Planning for the Owner-Manager/Estate Planning Course*, L'Association canadienne d'études fiscales (Ville de Québec : 15-19 juillet 2006)

**«Juste valeur marchande : Un concept litigieux»**, *Conférence sur la gestion du processus de vérification et d'opposition fiscale*, L'Institut Canadien (Montréal : 6 et 7 juin 2006)

**"Valuation-Related Issues in Estate and Tax Planning"**, STEP Atlantic Branch (Halifax : 10 mai 2006; Moncton : 11 mai 2006)

**«Évaluation de la PI : Pourquoi est-ce important?»**, L'Institut de la propriété intellectuelle du Canada, Chapitre de Montréal, Diner-Conférence (Montréal : 7 mars 2006)

**"Due Diligence In The Context Of A Multi-Jurisdictional Or Cross-Border M&A Transaction"**, *Cross Border Deals Course*, Federated Press (Toronto : 1 et 2 février 2006)

**"Rules' for the Business Valuator Giving Expert Witness Testimony"**, Eastern Canada Chapter, American Society of Appraisers (Montréal : 23 novembre 2005)

**"Rules for the Business Valuator Giving Expert Witness Testimony"**, Financial Consulting Group, L.C. (Las Vegas : 13 novembre 2005)

**"Position of the Courts on Admissibility of Hindsight in Canada"**, Valuation Study Group (Bretton Woods, New Hampshire : 6-9 octobre 2005)

**"Valuing Interests in Trusts"**, 7th Canadian National Conference, Society of Trust and Estate Practitioners (Toronto : 6 et 7 juin 2005)

**"Controversial Topics in Business Valuation"**, Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises (Montréal : 18 mai 2005).

**"Valuation Aspects of Shareholders' Buy-Sell Agreements"**, Shareholder Agreement Conference, Aird & Berlis (Toronto : 21 février 2005)

**"Valuation-Related Issues in Estate and Tax Planning"**, Montréal Branch Practitioners' Seminar, Society of Trust and Estate Practitioners (Montréal : 27 janvier 2005)

**"The Newly Revised Canadian Practice Standards for Chartered Business Valuators"**, Valuation Study Group (Péninsule Papagayo, Costa Rica : 13-16 janvier 2005)

**"Overcoming Obstacles in Gathering Documents and Information for Forensic Valuations"**, Sixteenth Biennial Business Valuation Conference, Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises (Ottawa : 4 et 5 novembre 2004)

**"Valuation Issues Relating to Shares of Private Corporations"**, *Fifty-Sixth Annual Tax Conference*, L'Association canadienne d'études fiscales (Toronto : 26-28 septembre 2004)

**"Valuation and Deal Structures"**, *Deal-Maker Summit — 6th Annual M&A Skills*, Federated Press (Toronto : 8-10 septembre 2004)

**"Valuation Issues Relating to Shares of Private Companies"**, *Tax Planning for the Owner-Manager/Estate Planning Course*, L'Association canadienne d'études fiscales (Whistler, Colombie-Britannique : 3-7 juillet 2004)

**"Shareholder Dissent & Oppression: Developments in Canada That May Assist U.S. Valuators"**, *2004 Annual Business Valuation Conference*, The Institute of Business Appraisers (Las Vegas : 7-11 juin 2004)

**Conférencier (suite)**

- "Valuing Hidden Liabilities"**, *5th Annual M&A Valuation for CFOs*, Federated Press (Toronto : 24-26 février 2004)
- "Fair Value: Will Your Opinion and Work Papers Withstand the Rigid Scrutiny Required by GAAS"**, Valuation Study Group (Naples, Floride : 19-22 février 2004)
- "Valuation of Intellectual Property"**, *Complex Legal Transactions II*, Université McGill, faculté de droit (Montréal : 26 janvier 2004)
- "Application of the Market Approach in Valuing a Canadian Business"**, *22nd Annual Advanced Business Valuation Conference*, American Society of Appraisers (Chicago : 16-18 octobre 2003)
- "Valuation and Deal Structures"**, discussion du panel, *Deal-Maker Summit – 5th Annual M&A Skills*, Federated Press (Toronto : 29 septembre au 1er octobre 2003)
- "Valuation Issues Relating to Shares of Private Companies"**, *Tax Planning for the Owner-Manager/Estate Planning Course*, L'Association canadienne d'études fiscales (Halifax, Nouvelle-Écosse : 19-23 juillet 2003)
- "Business Valuation Issues in Tax and Estate Planning"**, Estate Planning Council (Kingston, Ontario : 2002)
- "Valuation and the Tax Practice"**, Federated Press (Toronto : 2002)
- "Valuation Issues Across U.S./Canadian Lines"**, Advanced Business Valuation Conference, American Society of Appraisers (Seattle, Washington : 2001)
- "Shareholder Dissent and Oppression Remedies in Canada – Recent Developments"**, Valuation Study Group (Amelia Island, Floride : 2001).
- "Ontario Securities Commission – The New Rules for Valuations for Insider Bids, Issuer Bids, Going-Private Transactions and Related-Party Transactions"**, Valuation Study Group (Cancun, Mexico : 2001)
- "Valuing Hidden Liabilities"**, *M&A Valuation of CFOs*, Federated Press (Toronto : 2001)
- "Valuation and the Tax Practice"**, Federated Press (Toronto : 2000)
- "Valuation Issues Relating to Private Companies"**, *2000 Estate Planning Course*, L'Association canadienne d'études fiscales (Mont Tremblant, Québec : 2000)
- "Shareholder Dissent – Current Issues"**, *Fourteenth Biennial Business Valuation Conference*, Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises (Vancouver : 2000)
- "Tax Fraud and Mens Rea Forensic Accounting"**, *Proceedings of the Sixth Annual Fraud Conference*, Association of Certified Fraud Examiners (Montréal : 2000)
- "Caveats in Using Transactional Pricing Data in Valuing a Business"**, Valuation Study Group (The Cloister, Sea Island, Georgia : 2000)
- "Pricing Your Business : Valuation Considerations and Techniques"**, Gemma Group Inc. (Halifax, Nouvelle-Écosse : 2000)
- "Business Valuation of E-Commerce Companies"** (coauteur), *1999 Annual Convention*, E-Commerce Seminar, BR International (Montréal : 12-13 juillet 1999)
- "Fishing Expedition or Hunting for the Truth? Justifying Information Requests in Valuation/Damages Litigation"**, Valuation Study Group (Napa, Californie : 1999)
- "Issues Arising in the Valuation of Private Companies"**, *1999 Estate Planning Course*, L'Association canadienne d'études fiscales (Kananaskis, Alberta : 1999)
- "Recent Developments in Valuation for the Tax Practitioner"**, *Valuation and the Tax Practice*, Federated Press (Toronto : 1998)

**Conférencier (suite)**

- "Valuations and Price-Adjustment Clauses for Canadian Income Tax Purposes"**, Valuation Study Group (San Juan, Porto Rico : 1998)
- "Valuations and Price-Adjustment Clauses"**, *Fiftieth Annual Tax Conference*, L'Association canadienne d'études fiscales (Toronto : 1998)
- "Quantification of Economic Damages"**, 1998 Joint Advanced Business Valuation Conference of the American Society of Appraisers et de l'Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises (Montréal : 1998)
- "Valuing a Business in Divorce Proceedings"**, *Family & Finance Conference*, Federated Press (Toronto : 1998)
- "Valuation of Marital Assets – The Search for Hidden Assets and Income"**, Assemblée annuelle, American Bar Association, Section of Family Law (Toronto : 1998)
- "Valuation Considerations"**, *Estate Planning Course*, L'Association canadienne d'études fiscales (Deerhurst, Ontario : 1998)
- «Le témoignage de l'expert en juricomptabilité»**, *Session de formation*, Gendarmerie Royale du Canada (Montréal : 1998)
- "Consideration of Special Purchasers in the Notional Market – Canada vs. U.S."**, Valuation Study Group (Boca Raton, Floride : 1998)
- "Quantification of Infringement Damages"**, *Protecting & Managing Intellectual Property Assets*, Federated Press (Toronto : 1997)
- "Valuation of Intellectual Property Assets : The Foundation for Risk Management and Financing"**, *Business Strategies for Managing Intellectual Property*, INFONEX (Toronto : 1997)
- "Forensic Valuations: Valuing a Business Without Accurate Financial Statements"**, International Appraisal Conference of the American Society of Appraisers (Houston : 1997)
- "Exposure of the Professional Who Acts as an Expert Witness"**, *Ethics and Professional Liability : Fundamental Issues Facing All Practitioners*, Université McGill, faculté de droit (Montréal : 1997)
- "Proposed New Securities Commission Requirements for Valuations and Fairness Opinions in Canada"**, Valuation Study Group (Kohala Coast, Hawaii : 1997)
- "Valuing the Target Business"**, *La valeur ajoutée en matière de fusions et acquisitions*, Barreau du Québec (Montréal : 1996)
- «La propriété intellectuelle en tant qu'actif : critères et processus d'évaluation»**, *Protection, évaluation et financement de la création et des innovations*, École des Hautes Études Commerciales de Montréal (Montréal : 1996)
- "Quantification of Economic Damages"**, *The Civil Law of Damages*, Université McGill, faculté de droit (Montréal : 1996)
- "Valuation and Damage Quantification Issues Relating to Intellectual Property"**, *Making Sense of Intellectual Property*, Conférences commémoratives Meredith, Université McGill, faculté de droit (Montréal : 1996)
- "Practice Standards, Tax Valuations and Valuation Methodologies — CICBV vs. ASA"**, Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises (Toronto : 1996)
- "The Special Purchaser in Fair Market Value Determinations"**, Valuation Study Group, (Hilton Head, Caroline du Sud : 1996)

**Conférencier (suite)**

**"Valuation of Intellectual Property : Principles and Methods"**, *Intellectual Property in Business Transactions : A Practical Course*, INFONEX Courses (Toronto : 1995)

**"The New Standards of The Canadian Institute of Chartered Business Valuators"**, *Valuation Study Group* (MacKinac Island, Michigan : 1995)

**"A Review of Ontario Securities Commission Policy Statement 9.1 and Revenue Canada Information Circular 89-3"**, Valuation Study Group (Cabos San Lucas, Mexique : 1994)

**"Business Valuations in Emerging Markets"**, colloque commandité par l'agence du gouvernement Comisión de Avaluos de Bienes Nacionales (CABIN) (La ville de Mexico : 1994)

**"The Do's and Don'ts When on the Witness Stand"** et **"Valuation Basics"**, Ontario Association of the Appraisal Institute of Canada (Ottawa : 1994)

**"Business Valuation in the 90's — A Challenge to Public Accountants"**, Accounting Group International (Montréal : 1994)

**"Valuation of the Family Business"**, Family-Owned Enterprises Interest Group, L'Institut Canadien des Comptables Agréés (Toronto : 1994)

**"Conduct at Trial"**, Litigation Support Seminar : The Business Appraiser as Expert Witness, American Society of Appraisers (Dallas et Los Angeles : 1994)

**"Valuation of Newsprint Companies"**, Valuation Study Group (Nassau, Bahamas : 1993)

**"East is East and West is West — Putting Regional Differences to the Valuation Test"**, American Society of Appraisers, International Appraisal Conference (Seattle, Washington : 1993)

**«Utilisation d'un expert»**, La Responsabilité professionnelle et le processus disciplinaire, L'Institut Canadien (Montréal : 1993)

**"Valuing the Closely-Held Business"**, AMIQ Workshop, l'Institut des manufacturiers du vêtement du Québec (Montréal : 1992)

**"Conduct at Trial"**, Litigation Support Seminar : The Business Appraiser as Expert Witness, American Society of Appraisers (New York : 1992)

**"Private and Public Company Valuation and Pricing Issues"**, 2nd Annual Canadian Employee Ownership Conference, L'Association des RAAS (Régime d'achat d'actions à l'intention des salariés) (Toronto : 1992) — Président

**"Recent Developments in Canadian Valuation Cases"**, American Society of Appraisers, International Appraisal Conference (Nouvelle-Orléans, Louisiane : 1992)

**"Valuing an International Airline"**, Valuation Study Group (Jasper, Alberta : 1992)

**"Valuation of Motion Picture Films"**, Valuation Study Group (Santa Fe, Nouveau Mexique : 1991)

**"Standard Setting for the Valuation Profession"**, Regional Conference, Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises (Ottawa : 1991)

**"Valuing Professional Practices"**, American Conference Institute (New York : 1991)

**«L'évaluateur à titre de témoin expert»**, Évaluation d'entreprises, Le Forum Professionnel (Montréal, Hôtel Vogue : 1991)

**"Bill 146 and Family Patrimony"**, Tax Seminar de juin 1991, Professional Consultants, la Fondation communautaire juive de Montréal, (Montréal : 1991)

**Conférencier (suite)**

**"Valuation Considerations in Estate Planning"**, The Financial and Estate Planning Council of Montreal (Montréal : 1991)

**"Trial Tactics in the Examination-in-Chief and Cross-Examination of a Valuator as Expert Witness"**, Valuation of Property : Issues on Separation and Divorce, L'Institut Canadien (Toronto : 1991)

**"Income Tax-Related Discounts in Valuing Shares of Private Corporations"**, Taxation Issues in Family Law, L'Institut Canadien (Toronto : 1991)

**"Ontario Securities Commission Draft Policy Statement 9.1"**, Valuation Study Group (Beaver Creek, Colorado : 1991)

**«Éléments d'évaluation dans le cadre de restructurations corporatives»**, Réorganisation corporative : récents développements, Centre des Conférences Professionnelles, (Montréal : 1990)

**"Tax Evasion and Mens Rea Forensic Accounting"**, Commercial Crime and Commercial Law, *Conférences commémoratives Meredith*, Université McGill, faculté de droit (Montréal : 1990)

**"Business Valuation Issues Of The 90's"**, Deuxième conférence conjointe de l'Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises et de l'American Society of Appraisers (Vancouver : 1990)

**"Trial Preparation"** et **"Conduct at Trial"**, Litigation Support Seminar : The Appraiser as Expert Witness, American Society of Appraisers (Chicago : 1990)

**"Problems Frequently Encountered in Determining Share Values"**, The Family Business in Transition, CCH Canadian Limited (Toronto : 1990)

**"Discounts in Valuing Private Company Shares"**, *The 1990 National Family Law Program*, Fédération des professions juridiques du Canada/Association du Barreau canadien (Calgary : 1990)

**«Problèmes d'évaluation», Loi 146 – Partage du patrimoine familial»**, L'Institut Canadien (Montréal : 1990)

**"Discounts in Valuing Private Company Shares"**, The Family Law Academy (Toronto : 1990)

**«Comment choisir la cible : questions d'évaluation»**, Insight Educational Services (Montréal : 1990)

**«L'évaluation du patrimoine familial en vertu de la nouvelle législation Québécoise»**, Centre de Conférences Professionnelles sur le patrimoine familial (Montréal : 1989)

**Business Valuation** to Senior Partners of Affiliated Conference of Practising Accountants International (Boston : 1989)

**«L'achat et la vente d'une entreprise»**, Insight Educational Services (Montréal : 1989)

**"Canadian Experience and Precedents Relating to Discounts in Arriving at the Share Value of Closely-Held Corporations"**, Valuation Study Group (Asheville, Caroline du Nord : 1989)

**«Comment conseiller l'entreprise familiale»**, L'Institut Canadien (1988)

**"Comparison of Canadian and United States Generally-Accepted Accounting Principles, Practices and Financial Statement Presentation"**, American Society of Appraisers, International Appraisal Conferences (Dallas, Texas : 1983 et Washington, D.C. : 1988)

**"Determining 'Fair Value' of Minority Shares Under the Appraisal Provisions of Company Law"**, The Lord Reading Law Society, Montréal (1988)



<b>Conférencier (suite)</b>	<p><b>"Fair Value' and the Appraisal Remedy"</b>, Conférence conjointe de l'Institut canadien des experts en évaluation d'entreprises et de l'American Society of Appraisers (Montréal 1986)</p> <p><b>"Buying and Selling a Business"</b>, L'Institut Canadien (Montréal : 1986)</p> <p><b>"The Art of Paying Less Income Tax"</b>, Financial Post Conferences (Toronto et Calgary)</p> <p><b>"How to Survive the Critical 80's"</b>, Invest '80 Inc. (Montréal et Toronto)</p>
<b>Autres conférences</b>	<p>The Lord Reading Law Society of Quebec (1978 et 1982)</p> <p>Estate Planning Council of Ottawa (1987)</p> <p>Association des avocats en droit familial du Québec (1987)</p> <p>The Canadian Institute Conference on Buying and Selling a Business, Montréal (1986)</p> <p>The New Ontario <i>Family Law Act</i>, 1986 — Insight Educational Services, Toronto (1986)</p> <p>Ontario Expropriation Association, colloque annuel (Toronto : 1986)</p> <p>County of Carleton Law Association — Commercial Law Group (Ottawa : 1985)</p> <p>L'Association canadienne d'études fiscales — Journées d'études fiscales (1984)</p> <p>Chapitre du Québec, The Canadian Association of Financial Planners (Montréal : 1984)</p> <p>Congrès annuel de l'Association canadienne d'études fiscales (Vancouver : 1976; Montréal : 1978; Toronto : 1984)</p> <p>Seminar on Evaluation of Scientific Research Investments, Investment Sector, Economic Development, Government of Alberta (Edmonton : 1983)</p> <p>Membre du panel sur The New Ontario <i>Family Law Act</i>, 1986 — Insight Educational Services (Toronto : 1986)</p> <p>National Conference on Business Valuation, Concordia University Centre for Management Studies (Montréal : 1982)</p> <p>Canadian Professional Conferences, Taxation (Toronto : 1980)</p> <p>Ordre des comptables agréés du Québec, congrès annuels (1979 et 1981)</p> <p>Montreal Business Executives Association (Université Concordia — Faculté de commerce — Études supérieures) (Montréal : 1981)</p> <p>The Northwest Media Project (avocats et banquiers) (Portland, Oregon)</p> <p>Université Concordia, Commerce Students Association (Montréal)</p> <p>Oyez Tax Conference (Toronto)</p> <p>Toronto Film Festival, First <i>Festivals of Festivals</i>, "Financing Motion Picture Films</p> <p>Association du Barreau canadien (C.-B.) (Vancouver)</p> <p>Association du Barreau canadien (Ontario), congrès annuel (1981)</p> <p>Association des assureurs-vie du Canada — Tax Officers Conference (Québec)</p> <p>American Accounting Association, colloque annuel, Région canadienne, Université McGill (Montréal)</p> <p>McGill Alumni Society (Montréal)</p> <p>Estate Planning Council of Montreal (1978, 1988 et 1991)</p>

**Autres conférences**

Fédération des ordres professionnels de juristes du Canada /L'Association du Barreau canadien — National Family Law Program (Montréal : 1988)

Conférencier invité lors de nombreuses réunions communautaires, professionnelles et réunions d'association

**Divers**

A témoigné à titre d'expert dans plus de 150 causes à travers le Canada. S'est présenté devant :

- la Cour fédérale du Canada
- la Commission de révision de l'impôt/Cour fédérale
- la Cour canadienne de l'impôt
- la Cour suprême de l'Île-du-Prince-Édouard
- la Cour supérieure du Québec
- la Cour provinciale du Québec
- la Cour suprême de l'Ontario
- l'Ontario Municipal Board
- la Cour du banc de la Reine de la Saskatchewan
- la Cour du banc de la Reine de l'Alberta
- United States Tax Court
- Superior Court of Commonwealth of Massachusetts
- United States District Court — Eastern District of Pennsylvania
- Circuit Court, Fifteenth Judicial Circuit, Palm Beach County, Florida
- L'Autorité des marchés financiers (anciennement, la Commission des valeurs mobilières du Québec)
- le Securities Commission Board de l'Alberta
- le comité de discipline du Barreau du Haut-Canada
- d'autres tribunaux

A été conseiller et témoin expert pour le Ministère fédéral de la Justice et l'Agence du revenu du Canada dans des litiges en matière d'évaluation et de financement ayant une incidence fiscale.

A été conseiller auprès de Consommation et Corporations Canada (division des sociétés).

Conseiller auprès d'Industrie Canada (Bureau de la concurrence).

A été conseiller auprès du Ministère du Revenu du Québec pour des questions fiscales.

A été nommé par le juge en chef de la Cour du banc de la Reine d'Alberta comme évaluateur indépendant dans le dossier *Westfair Foods*.

A été nommé par la Cour supérieure du Québec comme expert commun dans le dossier *Litman c. Grundman* (n° du dossier : 500-12-243841-982) concernant certaines allégations disputées.

A été désigné par le Commissaire de la concurrence et Air Canada pour conseiller l'arbitre de Washington, D.C., sur la valeur de la société Canadian Regional Airlines (2000).

A été désigné par le procureur général de l'Ontario et le Bureau du Tuteur et curateur public de l'Ontario comme évaluateur de Maple Leaf Gardens Inc. dans le dossier *Matter of Stavro*.

**Divers (suite)** Types de services professionnels en matière d'évaluation rendus par M. Wise au cours des 35 dernières années :

- Évaluation pour fins commerciales, corporatives et professionnelles
- Dommages-intérêts au titre de pertes de bénéfices résultant de :
  - rupture de contrat
  - tort/delict
- Pertes d'exploitation
- Blessures corporelles
- Violation et conversion
- Expropriation
- Impôt sur le revenu et gains en capital
- Oppression des actionnaires
- Droits d'évaluation des actionnaires minoritaires
- Demandes d'indemnités d'assurance
- Négligence professionnelle
- Responsabilité civile
- Juricomptabilité
- Congédiement injustifié
- Fraude sur valeurs mobilières
- Divorce et séparation
- Propriété intellectuelle

**Service communautaire**  
(en plus des comités et direction professionnels)

Conseil d'administration et membre du Comité de vérification, Dawson College, Montréal (2011- )

Institut national canadien pour les aveugles, Région de Québec, conseil d'administration (1995- ), trésorier (1995-1998); actif dans les collectes de fonds précédentes, y compris les événements de gala annuels (années 1990).

Institut national canadien pour les aveugles, Comité national du fonds de développement (2004-2005); Comité d'investissement (2005); Comité de vérification, région du Québec (2006-2008); et Comité national des finances et de gestion du risque (2008- )

Conseil d'administration, la Société de recherche sur le cancer (et membre du Comité de vérification, Comité d'investissement) (1999-2010)

Conseil d'administration, École St. Georges de Montréal (et membre du Comité des finances) (2000-2002)

Conseil d'administration, Hillel Students' Foundation, Université McGill (2002)

Ancien membre, Association Westend Sports

Ancien membre et trésorier, Junior Associates du Musée des Beaux-arts de Montréal.

Comité d'honneur, Les Ballets Jazz de Montréal (1993)

Comité d'honneur, Fondation de la société zoologique de Saint-Félicien (et Cabinet de la campagne de la région de Montréal) (1997)

Partisan et donateur, Fonds de chantier, École primaire St. Georges de Montréal

**Service communautaire**  
(en plus des comités et  
direction professionnels)  
**(suite)**

Donateur, Campagne "Exceptional Futures", École St. Georges de Montréal (2011-2012)

Gouverneur à vie, Fondation de l'hôpital Maimonides

Trésorier et président de classe en troisième année, Commerce Undergraduate Society, Université McGill

A établi le *Peter S. Wise Memorial Prize in Accounting* (2003) à l'université McGill avec ses frères, D<sup>r</sup> Jack S. Wise et Ronald B. Wise, en mémoire de leur père, Peter S. Wise, FCA. Le prix est attribué annuellement par le comité des bourses de la faculté de gestion Desautels de l'université McGill à un diplômé en comptabilité ayant un très bon niveau scolaire et qui planifie de poursuivre des études envers l'obtention du titre de comptable agréé

A fait don (1992) à l'université McGill d'une sculpture de 9 pi x 17 pi (2,74m x 5,18m) composée de trois métaux (acier inoxydable, cuivre et étain), *La Danse de paix* (1953), l'une des premières sculptures murales de grande échelle au Canada, créée par le sculpteur canadien de renommée internationale, Robert Roussil. Cette œuvre d'art majeure accueille les étudiants, les professeurs, le personnel et les visiteurs dans le hall principal du Pavillon Brown, Services aux étudiants, de McGill, situé sur le campus principal de l'université (la sculpture était apposé à l'extérieur de la maison de M. Wise à Westmount, Québec, d'où M. Wise l'a fait enlever et l'a ensuite donné à McGill où elle a d'abord été installé sur le mur extérieur du Pavillon Leacock de McGill, également sur le campus principal)

Campagnes de collecte de fonds de la Société pour la prévention de la cruauté envers les animaux

A fait don d'une variété de vins Bordeaux grand cru classé année millésimée à Enfant-Retour Québec (organisme de bienfaisance) pour ses enchères de collecte de fonds en 2005, 2006 et 2008

Février 2012