



併購之無形資產認定與評價研討會

壹、舉辦目的

自古至今「併購」在金融界總是扮演著重要的角色，經濟繁榮時期，機構藉由併購來擴大自己的商業版圖；景氣衰退時期，市場透過併購來重整汰弱扶強。過去的幾次金融改革使國內金融機構對於併購並不陌生，而近年金融機構朝大型化發展更帶動了另一波的併購潮。在併購的過程中資產的評價是相當重要的一環，而資產評價中又以無形資產的評價最具挑戰性。由於無形資產的價值主觀性很強，且不易取得（甚或不存在）公平市價，故各界對於無形資產的價值認定常有不同的見解。如何正確認定無形資產，賦予其合理的價格，是買賣雙方都應該瞭解的課題。基此，台灣併購與私募股權協會與本院合作，邀請美國評估公司台灣分公司曾榮新總經理、勤業眾信財務諮詢顧問公司李紹平副總經理及楊承修執行副總經理、勤業眾信聯合會計師事務所陳惠明會計師以及理慈國際法律事務所蔡玉玲所長，分別就評等機構、會計師及律師三種不同的角度來探討無形資產評價的議題，分享其成功經驗，為有志從事併購以及無形資產評價的先進們提供實務建言。

貳、主辦單位

台灣金融研訓院
台灣併購與私募股權協會

參、舉辦時間

民國 101 年 2 月 24 日（星期五）09:30-16:00

肆、舉辦地點

台灣金融研訓院（臺北市羅斯福路三段 62 號）

伍、課程內容

時間	議程
0930-09:40	開幕致詞 台灣金融研訓院 許振明 院長 台灣併購與私募股權協會 黃齊元 理事長
09:40-10:20	銀行業之常見無形資產與收購價格分配 美國評值有限公司台灣分公司 曾榮新 總經理
10:20-10:40	Coffee Break
10:40-11:20	銀行業之資產減損測試 勤業眾信財務諮詢顧問股份有限公司 評價部門 李紹平 副總經理
11:20-12:00	銀行業併購前針對標的之財務複核 勤業眾信財務諮詢顧問股份有限公司 楊承修 執行副總經理
12:00-13:30	Lunch Time
13:30-14:20	併購產生無形資產及商譽稅務攤提之認定與爭議 勤業眾信聯合會計師事務所 陳惠明 會計師
14:20-14:40	Coffee Break
14:40-15:30	金融業之併購與無形資產常見之法律問題 理慈國際法律事務所 蔡玉玲 所長
15:30-16:00	綜合座談：無形資產認定與評價之常見問題探討 主持人：美國評值有限公司 吳勇為 亞太區總裁 與談人： 美國評值有限公司台灣分公司 曾榮新 總經理 勤業眾信財務諮詢顧問股份有限公司 評價部門 李紹平 副總經理 勤業眾信財務諮詢顧問股份有限公司 楊承修 執行副總經理 勤業眾信聯合會計師事務所 陳惠明 會計師 理慈國際法律事務所 蔡玉玲 所長

陸、講座簡介

■ 曾榮新總經理

擁有特許財務分析師 (CFA)、美國註冊會計師(CPA(US))、及金融風險管理師 (FRM) 職業資格，為亞洲區第一位取得美國會計師協會所頒發之企業評估師 (ABV)；在台灣、中國、香港、新加坡、韓國、越南、印度、日本及美國等地從事價值評估及其相關顧問服務達 16 年，價值評估專長包括為跨國企業、上市公司及國營企業客戶評估複雜的事業體/集團、股東權益及無形資產價值等，以供其財報 (依據 IFRS 與 USGAAP)、合併與收購、資金募集、企業重組、策略聯盟/合資、股東爭端、基金價值評估等用途，其服務行業涵蓋高科技、財務金融、半導體、電信、製造、零售、運輸、基礎建設等。

現職：

美國評值有限公司 台灣分公司 總經理

經歷：

四大會計師事務所並負責帶領其評價部門。

學歷：

- 英屬哥倫比亞大學 MBA 碩士
- 加拿大皇后大學 商學 (主修會計/財務) 學士

■ 李紹平副總經理

從事評價工作與財務實地審查服務超過七年，並具備五年的審計稅務服務經驗，主要專長在於企業評價、無形資產評價、不動產及衍生性金融商品相關評價。曾為英飛凌科技、明基電通與鼎新電腦等國內外公司就併購標的執行無形資產評價與收購價格分攤等財務諮詢服務，覆核多家簽證客戶之衍生性金融商品及不動產標的之評價，並為台灣、美國、日本及大陸等地知名廠商執行財務實地審查工作以協助其評估併購標的。過去曾任職於會計師事務所審計部門，負責財務報表、所得稅申報書之查核簽證及輔導企業上市櫃等各項諮詢服務。

現職：

勤業眾信財務諮詢顧問股份有限公司 評價部門 副總經理

經歷：

- 安侯企業管理顧問股份有限公司 副理
- 安侯建業會計師事務所 副理

學歷：

美國伊利諾大學 財務暨會計 碩士

▪ **楊承修執行副總經理**

於勤業眾信聯合會計師事務所服務 15 年，對於企業併購與評價、審計、稅務簽證、內部控制制度設計及查核、協助金融機構申設海外分行、處理不良債權以及輔導上市櫃有豐富經驗。主要客戶產業涵蓋銀行、保險、科技、生技及娛樂業，協助企業併購案件如中興銀行出售、遠東銀行併購慶豐銀行案、潤泰集團併購南山人壽股權案及玉山銀併竹南信合社案等。

現職：

勤業眾信財務諮詢顧問股份有限公司 執行副總經理

經歷：

- 勤業眾信聯合會計師事務所 執業會計師
- 中華無形資產暨企業評價協會 會員

學歷：

台北大學 會計學研究所 碩士

▪ **陳惠明會計師**

擁有 15 年以上國內租稅優惠之規劃與申請經驗，主要專長在於企業併購專案及公司租稅之規劃及諮詢，並且從事「選擇公司五年免稅或股東投資抵減之租稅分析」、「公司法、證券交易法及金融法規之諮詢」及「適用連結稅制對金控公司或併購後母公司之租稅影響分析」等服務，主要服務公司包括華南金控、永豐金控、中華開發金控、遠傳電信、裕隆汽車以及陽明海運等大型知名企業。

現職：

勤業眾信聯合會計師事務所 職業會計師

經歷：

- 勤業會計師事務所 稅務及商務諮詢部 協理
- 富邦綜合證券股份有限公司 承銷部
- 眾信會計師事務所 審計部

學歷：

中山大學 財務管理學系 學士

▪ **蔡玉玲所長**

超過 20 年以上的法律服務職涯，對於企業併購之協商及締結十分熟稔，擁有智慧財產權管理制度、智慧財產權爭議、競業禁止及營業秘密法、技術移轉、專利授權及技術合作開發等科技相關法令諮詢服務豐富的經驗，並在各地發

表許多著作及演講。

現職：

理慈國際法律事務所 所長

經歷：

- IBM 大中華地區 法務長
- IBM 台灣地區 法務長
- 台北士林、桃園、彰化等地方法院 法官

學歷：

台灣大學 法律系 學士

▪ **吳勇為總裁**

身為美國評值集團(American Appraisal Associates, Inc.)副總裁及亞洲區總裁，並獲香港政府委任為稅務上訴委員會成員，任期自 2009 年 7 月 1 日起，為期三年。除了在公司管理方面有著資深的經驗，亦是一位執業律師，在英格蘭、威爾斯及香港擁有律師執業資格，專事中國投資及貿易的諮詢工作；過去也在各地發表許多著作及演講。

現職：

美國評值集團 副總裁

美國評值集團 亞洲區 總裁

經歷：

- 中國全國工商聯併購公會 理事
- 香港稅務上訴委員會 成員
- 名國際律師事務所 合夥人

學歷：

- 倫敦城市大學商業學校 工商管理學 碩士
- 倫敦大學 科學 學士

柒、參加費用

每人新台幣 2,200 元整 (以上費用含文具、講義教材及午餐)；三人以上團體報名及台灣銀行家雜誌訂戶可享參訓費用 9 折優惠 (亦即每人參訓費用新台幣 1,980 元整)。

捌、參訓對象

1. 各金融機構 (含金控、銀行、證券、保險、投信、投顧) 從事資產管

- 理、投資或策略規劃等相關部門主管及從業人員；
2. 律師、會計師及金融顧問等專業人士。

玖、報名方式

請自即日起至 **101 年 2 月 17 日(星期五)**止，依下列方式報名：

- **傳真報名**：請依式填具研習人員報名表乙份(格式如附)，電傳本院客戶服務中心彙辦(傳真：02-23639111 或 02-23639112)。
- **網路報名**：<http://www.tabf.org.tw/tw/user/2012ITAV>
- **E-mail**：請至本院首頁 <http://www.tabf.org.tw/>，並依下列路徑下載報名表(本院首頁=>客戶服務=>各式表單下載=>教育訓練表單=>課程報名表)，填妥後 e-mail 至 regosd@mail.tabf.org.tw

※ 敬請將報名表各欄資料填寫完整(身分證字號係為報名系統建檔所需資料)，有填寫身分證字號、手機號碼及 email 者，將於活動前收到 email 及簡訊通知，所有資料純供內部使用，資料不會外流，敬請放心。

※ 如有其他洽詢事宜，請賜電本院客戶服務中心報名專線辦理(電話：02-33653666 轉分機 615)

壹拾、其他事項

- 報名後如欲取消，請於 101 年 2 月 21 日(星期二)前以書面通知本院客戶服務中心；如未辦理書面取消手續，仍須照常收費。
- 本院保留變更本活動內容及講座、講題、時間安排等權利。

台灣金融研訓院 研習活動報名表

班別：**併購之無形資產認定與評價研討會**

填表日期： 年 月 日

姓名 (請正楷填寫)		身分證號碼	服務單位/職稱	最高學歷 畢業科系	出生 年月日	聯絡電話	聯絡傳真	行動電話 (供簡訊通知)	e-mail address (課程開課前將以 e-mail 通知)
中文	英文								

請注意：一、本表各欄位請以深色筆填寫後，電傳本院客戶服務中心彙辦，免另具文。若本表不敷使用，請自行影印。

二、查詢專線：(02) 3365-3636。為確保您的權益，報名前請務必詳閱本院網站公告之學員須知。

傳真專線：(02) 2363-9111

本院地址：100 臺北市羅斯福路三段 62 號

電子信箱：regosd@mail.tabf.org.tw

學員須知查詢請詳本院網頁：<http://www.tabf.org.tw>

三、開班前將以 e-mail 寄發上課通知，課程異動或調整事宜，將以簡訊或 e-mail 通知，請務必填寫手機號碼及 e-mail 帳號。

四、自費生請先來電確認尚有名額後，將學費匯入本院帳號：華南銀行營業部100160173474，戶名：財團法人台灣金融研訓院，再將匯款存根聯同本表一併電傳本院，或直接填寫以下信用卡扣款授權書回傳即可。**請註明發票類別(二聯、三聯)、統一編號、發票抬頭及發票寄達地址。**

五、歡迎至本院網頁登錄為研訓之友，將可享有線上上課紀錄(含出缺勤、成績等)查詢、線上報名、購書、表單下載等功能，並可即時收到本院各項服務之動態通知。

信用卡扣款授權書或匯款單回聯粘貼處

信用卡別	<input type="checkbox"/> VISA <input type="checkbox"/> MASTER <input type="checkbox"/> 聯合信用卡	信用卡號	發卡銀行	信用卡有效日期 (請對照信用卡填寫)	/ (月/年)
持卡人姓名 (請用正楷填寫)		身分證號碼	聯絡電話	(H)	(O)
生日	年 月 日	聯絡住址	□□□□		
總金額	萬 仟 佰 拾 元整(請用零、壹、貳等大寫)		持卡人簽名 (請與信用卡簽名同字樣)		

發票類別：二聯式 三聯式發票

遴選單位：(公費生請蓋機構章)

發票抬頭：

統一編號：

聯絡人：

發票寄達地址