

Source of capital			
Debit	Cash	\$	████████
	Credit	System loan	\$
			████████
Use of capital			
Dr	Land - B&H	\$	████████
Dr	Land - JCG	\$	████████
Dr	PP&E - B&H	\$	████████
Dr	PP&E - JCG	\$	████████
	Cr	Accum depre - B&H	\$
			████████
	Cr	Accum depre - JCG	\$
			████████
	Cr	Cash	\$
			████████