

【表紙】

【提出書類】 臨時報告書の訂正報告書

【提出先】 関東財務局長

【提出日】 2026年3月12日

【会社名】 PayPay株式会社

【英訳名】 PayPay Corporation

【代表者の役職氏名】 代表取締役社長執行役員CEO 中山 一郎

【本店の所在の場所】 東京都千代田区紀尾井町1番3号

【電話番号】 03-6885-8181(代表)

【事務連絡者氏名】 常務執行役員CFO 影近 航

【最寄りの連絡場所】 東京都新宿区四谷一丁目6番1号 YOTSUYA TOWER

【電話番号】 03-6885-8181(代表)

【事務連絡者氏名】 常務執行役員CFO 影近 航

【縦覧に供する場所】 該当事項はありません。

1 【提出理由】

当社は、2026年2月12日付の取締役会において、米国Nasdaq Global Select Marketへの当社普通株式を原株とする米国預託株式(以下「本ADS」といいます。)の上場に伴い、本ADS(なお、本ADSが表章する当社普通株式のうち、新規に発行されるものを「本募集株式」といいます。)について、米国を中心とする海外市場における本ADSの募集(以下「本海外募集」といいます。)及び売出し(以下「本海外売出し」といい、本海外募集及び本国内売出し(以下に定義します。)と合わせて「本件オフリング」といいます。)について決議していますが、2026年3月2日付の当社臨時株主総会及び2026年3月3日付の当社取締役会において、本募集株式を、本邦以外の地域において、第三者割当の方法により発行することを決議しました。また、本海外募集及び本海外売出しに伴い、その需要状況等を勘案し、本海外募集及び本海外売出しに係る引受人が8,248,081ADSを上限として本ADSを米国を中心とする海外市場において追加的に販売する場合があります。本海外募集及び本海外売出しに係る引受人は当該販売を補うために追加で8,248,081ADSを上限として預託機関からADSの発行を受けるオプション(以下「グリーンシュエーション」といいます。)を有しているところ、当社は、2026年3月3日付の取締役会において、グリーンシュエーションに係る本ADSが表章する当社普通株式(以下「本GSO株式」といいます。)を、本邦以外の地域において、第三者割当の方法により発行することを決議しました。

これらに伴い、金融商品取引法第24条の5第4項及び企業内容等の開示に関する内閣府令第19条第2項第2号の規定に基づき、臨時報告書を提出しておりますが、本海外募集及び本海外売出しの条件を決定したため、これらに関する事項の訂正を行うため、同法第24条の5第5項及び同項において準用される同法第7条第1項の規定に基づき、本臨時報告書の訂正報告書を提出するものであります。

なお、当社は、2026年2月12日付の当社取締役会で決議した本ADSの日本における売出し(以下「本国内売出し」といいます。)について、関東財務局長に対して2026年2月13日付で有価証券届出書を、2026年3月3日付で有価証券届出書の訂正届出書を、それぞれ提出しております。

(注) 本書において、「米ドル」は、米国の通貨をいい、「円」は、日本の通貨をいいます。米ドルの円貨換算は、便宜上、2026年2月10日現在の株式会社みずほ銀行の対顧客電信売買相場の仲値(1米ドル=156.17円)によります。以下、別段の記載がない限り、米ドルの円換算表示は全てこれによるものとします。

2 【訂正内容】

訂正箇所は_____ 罫で示しております。

また、別添のとおり、2026年3月9日付の当社取締役会議事録の写しを添付書類として提出いたします。

・本募集株式の発行

(3) 発行価格

(訂正前)

未定

(発行価額以上の範囲で2026年3月12日に決定するものとします。)

(訂正後)

1株につき15.4米ドル(2,405.02円)

(5) 資本組入額

(訂正前)

未定

(2026年3月12日に決定される予定の発行価格を基礎として、会社計算規則第14条第1項に従い算出される資本金等増加限度額の2分の1の金額(1円未満端数切上げ)を発行数で除した金額とします。

(訂正後)

1株につき7.7米ドル(1,202.51円)

(注) 実際の資本組入額は、出資の履行があった日の為替相場に基づいて円換算された金額となります。

(6) 発行価額の総額及び資本組入額の総額

(訂正前)

発行価額の総額 450,286,683米ドル(70,321,271,284円)

資本組入額の総額 未定

(注) 資本組入額の総額は、本募集株式の発行に関して会社法上の増加する資本金の額であり、2026年3月12日に決定される予定の発行価格を基礎として、会社計算規則第14条第1項に従い算出される資本金等増加限度額の2分の1の金額とし、計算の結果1円未満の端数が生じたときは、その端数を切り上げるものとします。また、増加する資本準備金の額は、当該資本金等増加限度額から当該増加する資本金の額を減じた額とします。

(訂正後)

発行価額の総額 450,286,683米ドル(70,321,271,284円)

資本組入額の総額 239,117,755.8米ドル(37,343,019,923円)

(注) 実際の資本組入額の総額は、出資の履行があった日の為替相場に基づいて円換算された金額となります。

(9) 提出会社が取得する手取金の総額並びに用途ごとの内容、金額及び支出予定時期

(訂正前)

1. 手取金の総額

払込金額の総額	未定
発行諸費用の概算額	未定
差引手取概算額	未定

(注) 払込金額の総額は、会社法上の払込金額の総額とは異なり、本募集株式の発行に際して当社に払い込まれる発行価格の総額です。

(訂正後)

1. 手取金の総額

払込金額の総額	605,255,959米ドル(94,522,823,117円)
発行諸費用の概算額	73,857,653.6米ドル(11,534,349,767円)
差引手取概算額	531,398,305.4米ドル(82,988,473,350円)

(注) 払込金額の総額は、グリーンシュアプションが上限まで行使された場合に当社に払い込まれる発行価格の総額です。

(17)保有期間その他の当該株券の保有に関する事項についての取得者と当社との間の取決め内容

(訂正前)

割当予定先であるThe Bank of New York Mellonと当社は2026年3月11日(米国東部標準時間)付で、本ADSに関する預託契約(以下「預託契約」といいます。)を締結する予定であり、預託契約において、割当予定先は、()預託契約に定める手続に従って本ADSが表章する本募集株式を引き出すことが認められる場合、()当社が預託契約の終了を指示した場合、又は() (a)預託機関が辞任を申し出た後、後任の預託機関が指名されず、若しくは指名された後任の預託機関が指名を受諾せずに、60日が経過した場合、(b)当社が支払不能に陥った、若しくは破産手続きが開始した場合、(c)預託済証券の価値の全て若しくは実質的に全てが、金銭若しくは有価証券の形態で分配された場合、(d)本ADSの裏付けとなる預託済証券が存在しない、若しくは裏付けとなる預託済証券が明らかに無価値となった場合、若しくは(e)預託済証券の入れ替えがあった場合に、割当予定先が預託契約を解除することにより預託契約が終了する場合を除き、本募集株式を保有し続けることが合意される予定です。

(訂正後)

割当予定先であるThe Bank of New York Mellonと当社は2026年3月11日(米国東部標準時間)付で、本ADSに関する預託契約(以下「預託契約」といいます。)を締結しており、預託契約において、割当予定先は、()預託契約に定める手続に従って本ADSが表章する本募集株式を引き出すことが認められる場合、()当社が預託契約の終了を指示した場合、又は() (a)預託機関が辞任を申し出た後、後任の預託機関が指名されず、若しくは指名された後任の預託機関が指名を受諾せずに、60日が経過した場合、(b)当社が支払不能に陥った、若しくは破産手続きが開始した場合、(c)預託済証券の価値の全て若しくは実質的に全てが、金銭若しくは有価証券の形態で分配された場合、(d)本ADSの裏付けとなる預託済証券が存在しない、若しくは裏付けとなる預託済証券が明らかに無価値となった場合、若しくは(e)預託済証券の入れ替えがあった場合に、割当予定先が預託契約を解除することにより預託契約が終了する場合を除き、本募集株式を保有し続けることを合意しております。

(18)第三者割当の場合の特記事項

1. 割当予定先の状況

(訂正前)

b. 提出者と割当予定先との間の関係

出資関係	該当事項はありません。
人事関係	該当事項はありません。
資金関係	該当事項はありません。
技術又は取引等の関係	預託契約を締結する予定です。

(訂正後)

b. 提出者と割当予定先との間の関係

出資関係	該当事項はありません。
人事関係	該当事項はありません。
資金関係	該当事項はありません。
技術又は取引等の関係	預託契約を締結しております。

3. 発行条件に関する事項

(訂正前)

払込金額の算定根拠

本募集株式の発行は、本件オファリングを目的とする一連のプロセスの一環であり、本募集株式の発行価格(本募集株式の対価として割当予定先から払い込まれる金額をいいます。)は、本件オファリングに係る本ADSの引受価額(本件オファリングに係る引受人が当社及び本件オファリングに係る売出人に支払う1 ADSあたりの金額をいいます。)と同額となる見込みです。本件オファリングにおける本ADSに係る引受価額は、1 ADSにつき17米ドル(2,654.89円)以上20米ドル(3,123.40円)以下の範囲(以下「当初仮条件」といいます。)を基に本件オファリングにおいて行われるブックビルディング(なお、本件オファリングに関連して、日本証券業協会の定める「有価証券の引受け等に関する規則」第2条第1項第8号に定義される「引受会員」による引受けは実施されないため、本件オファリングを通じて実施される需要状況の調査は同規則第2条第1項第16号に定義される「ブックビルディング」には該当いたしません。)における需要状況等、上場日までの価格変動リスク等を総合的に勘案した上で、2026年3月12日に決定される予定です(但し、本件オファリングにおいて行われるブックビルディングにおける需要状況やロードショーの結果、マクロ経済環境の変化等によっては、当初仮条件は2026年3月12日以前に変更される可能性があります)。本募集株式の払込金額は、当初仮条件を基礎として、これを下回る金額として決定いたしました。

(訂正後)

払込金額の算定根拠

本募集株式の発行は、本件オファリングを目的とする一連のプロセスの一環であり、本募集株式の発行価格(本募集株式の対価として割当予定先から払い込まれる金額をいいます。)は、本件オファリングに係る本ADSの引受価額(本件オファリングに係る引受人が当社及び本件オファリングに係る売出人に支払う1 ADSあたりの金額をいいます。)と同額といたしました。本件オファリングにおける本ADSに係る引受価額は、1 ADSにつき17米ドル(2,654.89円)以上20米ドル(3,123.40円)以下の範囲(以下「当初仮条件」といいます。)を基に本件オファリングにおいて行われるブックビルディング(なお、本件オファリングに関連して、日本証券業協会の定める「有価証券の引受け等に関する規則」第2条第1項第8号に定義される「引受会員」による引受けは実施されないため、本件オファリングを通じて実施される需要状況の調査は同規則第2条第1項第16号に定義される「ブックビルディング」には該当いたしません。)における需要状況等、上場日までの価格変動リスク等を総合的に勘案した上で、1 ADSにつき15.4米ドル(2,405.02円)に決定いたしました。本募集株式の払込金額は、当初仮条件を基礎として、これを下回る金額として決定いたしました。

・ 本GS0株式の発行

(3) 発行価格

(訂正前)

未定

(発行価格以上の範囲で2026年3月12日に決定するものとします。なお、発行価格は上記(3)の本募集株式の発行価格と同一の金額とします。)

(訂正後)

1株につき15.4米ドル(2,405.02円)

(5) 資本組入額

(訂正前)

未定

(2026年3月12日に決定される予定の発行価格を基礎として、会社計算規則第14条第1項に従い算出される資本金等増加限度額の2分の1の金額(1円未満端数切上げ)を発行数で除した金額とします。)

(訂正後)

1株につき7.7米ドル(1,202.51円)

(注) 実際の資本組入額は、出資の履行があった日の為替相場に基づいて円換算された金額となります。

(6) 発行価額の総額及び資本組入額の総額

(訂正前)

発行価額の総額 119,597,174.5米ドル(18,677,490,742円)

資本組入額の総額 未定

(注) 資本組入額の総額は、本GS0株式の発行に関して会社法上の増加する資本金の額であり、2026年3月12日に決定される予定の発行価格を基礎として、会社計算規則第14条第1項に従い算出される資本金等増加限度額の2分の1の金額とし、計算の結果1円未満の端数が生じたときは、その端数を切り上げるものとします。また、増加する資本準備金の額は、当該資本金等増加限度額から当該増加する資本金の額を減じた額とします。

(訂正後)

発行価額の総額 119,597,174.5米ドル(18,677,490,742円)

資本組入額の総額 63,510,223.7米ドル(9,918,391,635円)

(注) 実際の資本組入額の総額は、出資の履行があった日の為替相場に基づいて円換算された金額となります。

(9) 提出会社が取得する手取金の総額並びに用途ごとの内容、金額及び支出予定時期

(訂正前)

1. 手取金の総額

払込金額の総額	未定
発行諸費用の概算額	未定
差引手取概算額	未定

(注) 払込金額の総額は、会社法上の払込金額の総額とは異なり、本GS0株式の発行に際して当社に払い込まれる発行価格の総額です。

(訂正後)

1. 手取金の総額

払込金額の総額	605,255,959米ドル(94,522,823,117円)
発行諸費用の概算額	73,857,653.6米ドル(11,534,349,767円)
差引手取概算額	531,398,305.4米ドル(82,988,473,350円)

(注) 払込金額の総額は、グリーンシュアオプションが上限まで行使された場合に当社に払い込まれる発行価格の総額です。

(17) 保有期間その他の当該株券の保有に関する事項についての取得者と当社との間の取決め内容

(訂正前)

割当予定先であるThe Bank of New York Mellonと当社は2026年3月11日(米国東部標準時間)付で、預託契約を締結する予定であり、預託契約において、割当予定先は、()預託契約に定める手続に従って本ADSが表章する本GS0株式を引き出すことが認められる場合、()当社が預託契約の終了を指示した場合、又は() (a) 預託機関が辞任を申し出た後、後任の預託機関が指名されず、若しくは指名された後任の預託機関が指名を受諾せずに、60日が経過した場合、(b) 当社が支払不能に陥った、若しくは破産手続きが開始した場合、(c) 預託済証券の価値の全て若しくは実質的に全てが、金銭若しくは有価証券の形態で分配された場合、(d) 本ADSの裏付けとなる預託済証券が存在しない、若しくは裏付けとなる預託済証券が明らかに無価値となった場合、若しくは(e) 預託済証券の入れ替えがあった場合に、割当予定先が預託契約を解除することにより預託契約が終了する場合を除き、本GS0株式を保有し続けることが合意される予定です。

(訂正後)

割当予定先であるThe Bank of New York Mellonと当社は2026年3月11日(米国東部標準時間)付で、預託契約を締結しており、預託契約において、割当予定先は、() 預託契約に定める手続に従って本ADSが表章する本GS0株式を引き出すことが認められる場合、() 当社が預託契約の終了を指示した場合、又は() (a) 預託機関が辞任を申し出た後、後任の預託機関が指名されず、若しくは指名された後任の預託機関が指名を受諾せずに、60日が経過した場合、(b) 当社が支払不能に陥った、若しくは破産手続きが開始した場合、(c) 預託済証券の価値の全て若しくは実質的に全てが、金銭若しくは有価証券の形態で分配された場合、(d) 本ADSの裏付けとなる預託済証券が存在しない、若しくは裏付けとなる預託済証券が明らかに無価値となった場合、若しくは(e) 預託済証券の入れ替えがあった場合に、割当予定先が預託契約を解除することにより預託契約が終了する場合を除き、本GS0株式を保有し続けることを合意しております。

(18)第三者割当の場合の特記事項

1. 割当予定先の状況

(訂正前)

b. 提出者と割当予定先との間の関係

出資関係	該当事項はありません。
人事関係	該当事項はありません。
資金関係	該当事項はありません。
技術又は取引等の関係	預託契約を締結する予定です。

(訂正後)

b. 提出者と割当予定先との間の関係

出資関係	該当事項はありません。
人事関係	該当事項はありません。
資金関係	該当事項はありません。
技術又は取引等の関係	預託契約を締結しております。

3. 発行条件に関する事項

(訂正前)

払込金額の算定根拠

本GSO株式の発行は、本件オフリングを目的とする一連のプロセスの一環であり、本GSO株式の発行価格は、本件オフリングに係る本ADSの引受価額と同額となる見込みです。本件オフリングにおける本ADSに係る引受価額は、当初仮条件を基に本件オフリングにおいて行われるブックビルディングにおける需要状況等、上場日までの価格変動リスク等を総合的に勘案した上で、2026年3月12日に決定される予定です(但し、本件オフリングにおいて行われるブックビルディングにおける需要状況やロードショーの結果、マクロ経済環境の変化等によっては、当初仮条件は2026年3月12日以前に変更される可能性があります)。本募集株式の払込金額は、当初仮条件を基礎として、これを下回る金額として決定いたしました。

(訂正後)

払込金額の算定根拠

本GSO株式の発行は、本件オフリングを目的とする一連のプロセスの一環であり、本GSO株式の発行価格は、本件オフリングに係る本ADSの引受価額と同額といたしました。本件オフリングにおける本ADSに係る引受価額は、当初仮条件を基に本件オフリングにおいて行われるブックビルディングにおける需要状況等、上場日までの価格変動リスク等を総合的に勘案した上で、1 ADSにつき15.4米ドル(2,405.02円)に決定いたしました。本募集株式の払込金額は、当初仮条件を基礎として、これを下回る金額として決定いたしました。